Revenue Canada—Taxation

1984–85 Estimates

Part III

Expenditure Plan

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. Part III provides additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Further guidance on locating the information contained in each Part can be found in the "Guide to the Estimates of the Government of Canada".

Part III volumes are being phased in over a four year period. Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with the Main Estimates.

© Minister of Supply and Services Canada 1984

Available in Canada through

Authorized Bookstore Agents
and other bookstores

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada, K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1985-III-37 Canada: $6.00
ISBN 0-660-52488-0 Other countries: $7.20

Price subject to change without notice

1984-85 Estimates

Part III

Revenue Canada
Taxation

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the program more fully.

Section I is preceded by extracts from Part II of the Estimates in order to provide continuity with the other Estimates documents.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

A number of figures showing actual data for workloads and associated person-years may vary in this document as compared to last year's. This information has been restructured to display more accurately productivity data.

Table of Contents

Extracts from Part II of the Estimates 4

Section I
Program Overview

A. Highlights 5
B. Financial Summary by Activity 6
C. Background
   1. Introduction 7
   2. Legal Mandate 7
   3. Program Objective 8
   4. Program Organization for Delivery 8
D. Planning Perspective
   1. Environment 10
   2. Initiatives 13
   3. Program Effectiveness 15

Section II
Analysis by Activity

A. Returns Processing 18
B. Enforcement 22
C. Notices of Objection and Appeals 30
D. Administration 33

Section III
Supplementary Information

A. Analysis by Object
   1. Expenditures by Object 35
   2. Personnel Expenditures 36
   3. Capital Expenditures 38
   4. Contributions 38
   5. Program Cost Analysis 38
B. Revenue Analysis 40
C. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation 41

Extracts from Part II of the Estimates

Appropriation Authority

Authority is requested in these Estimates to spend $601,248,000 in support of the Taxation Program. The remaining expenditures, estimated at $69,267,000 will be made under existing statutory authority.

Financial Requirements by Authority

	ESTIMATES		
	1984-85 $	1983-84 $	Change $
Budgetary			
Vote 10 - Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971..... (As previously provided in appropriation Act No. 2, 1983-84)	**582,935,000**	538,017,000	44,918,00
Vote 15 - Taxation - Capital Expenditures.....	**18,313,000**	15,868,000	2,445,000
Statutory - Contributions to Employee Benefit Plans.....	**69,267,000**	62,891,000	6,376,000
Total Program.....	**670,515,000**	616,776,000	53,739,000

Section I
Program Overview

A. Highlights

Improvement of Taxroll Services: This initiative was undertaken in 1983-84 and will be pursued over the next several years. The cost for 1984-85 is estimated at $7.5 million. Automation of Taxroll operations will enable the Department to realize substantial savings of close to 300 person-years, by 1987-88 (see page 13).

Improved Telephone and Telecommunications Services: A study of a telecommunications plan to handle an annual workload of close to eight million enquiries has determined a possible savings of $7 million over the next several years. Some measures have already been implemented to deal with long distance calls at a reduced cost. Department-owned telephone equipment will be installed in selected district taxation offices in 1984-85 and future years leading to greatly improved service (see page 13).

New Offices: Two district offices were added in 1983-84 to better serve taxpayers in the metropolitan Montreal area. There are now 30 district offices and four sub-offices across the country where taxpayers can contact Revenue Canada, Taxation. Located at Laval and St-Hubert, the two new offices serve areas previously included in the territory of the Montreal District Office. The Laval office serves the area north of the Rivière-des-Prairies, while St-Hubert serves the south shore of the St. Lawrence. The Montreal District Office now serves only the island of Montreal and Vaudreuil and Soulanges counties (see page 14).

Enhancement of Taxpayer Services: In 1984-85, the Department will devote 436 person-years to reduce the number of "lost" telephone enquiries, accelerate replies to written enquiries and Taxpayer Requested Adjustments, improve the overall quality of services with added employee training, and keep on a current basis registrations and enquiries related to charitable organizations. Also, Seasonal Taxpayer Assistance Centres will be set up, as a pilot project, in smaller centres across Canada to offer enquiry services similar to district or sub-offices.

B. Financial Summary by Activity

Figure 1: Financial Summary by Activity ($000)

	Estimates 1984-85	Forecast 1983-84	Change	For Details See Page
Returns Processing	310,323	275,560	34,763	18
Enforcement	352,086	326,414	25,672	22
Notices of Objection and Appeals	25,645	20,602	5,043	30
Administration	58,312	56,775	1,537	33
	746,366	679,351	67,015	
Less: Receipts and Revenues Credited to the Vote*	75,851	66,607	9,244	
	670,515	612,744	57,771	
Authorized person-years	19,338	18,294	1,044	

* Amounts recoverable from the Canada Pension Plan account and from Canada Employment and Immigration Commission for administering certain parts of the Canada Pension Plan Act and the Unemployment Insurance Act, 1971.

The increase of 1,044 person-years is necessary to provide an enhanced level of service to taxpayers, and to meet the increased workload in the Returns Processing and Notices of Objection and Appeals areas.

The increase in the 1984-85 requirements of $57.8 million over the 1983-84 forecast is made up of the following major items:

- for all activities, increases in salaries, employee benefits and other personnel costs amount to $56.2 million;

- increases in postage, travel, professional and special services, data processing, printing expenditures and other operating costs amount to $10.8 million; and

- increases in receipts and revenues credited to the vote amount to $9.2 million.

C. Background

1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program which is under the direction of a Deputy Minister who reports to the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec and corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical basis for the development of tax policy.

2. Legal Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties". The tax law, however, is expressed separately in the Income Tax Act.

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan Act and for Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971.

The Department also administers the Petroleum and Gas Revenue Tax Act as well as the Acts passed to give effect to treaties signed with a large number of countries for the purposes of eliminating double taxation and of providing for the exchange of information to assist the treaty partners in imposing the appropriate taxes on foreign source income.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions in Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

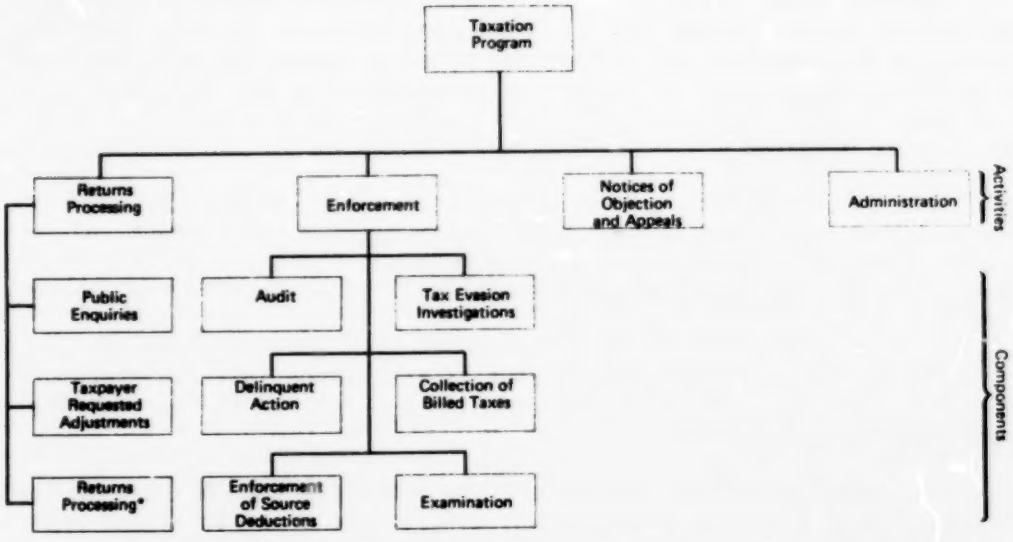
3. Program Objective

The objective of the program is "To administer and enforce the Income Tax Act, various Federal and Provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971 and various provincial tax credit plans".

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The four activities of the program are Returns Processing, Enforcement, Notices of Objection and Appeals and Administration. For the purposes of internal planning and resourcing, two of the activities are broken out into a number of components as shown in Figure 2.

Figure 2: Activity Structure



* The term Returns Processing is used for a whole activity as well as for one of the components of that activity. The returns processing component includes all the operations which lead to the issuance of an assessment notice.

Organization: The Department is organized under six broad sectors each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Policy and Systems Branch, at Headquarters is in charge of a number of directorates which give functional direction to the field in matters concerning tax assessment and collection, enforcement of tax laws and the like. The same Branch includes the central computer services of the Department which provide various data bases and programs drawn on through terminals in the field for use in recording and assessing returns, maintaining records of collections, monitoring source deductions and answering questions from taxpayers.

The Assistant Deputy Minister, Legislation Branch, supervises directorates which provide tax rulings, produce interpretation bulletins, register charitable organizations and pension plans and serve as the point of liaison with the provinces and with countries with which tax treaties exist.

The Assistant Deputy Minister, Management Services Branch, supervises the personnel, finance, administration and training services of the Department.

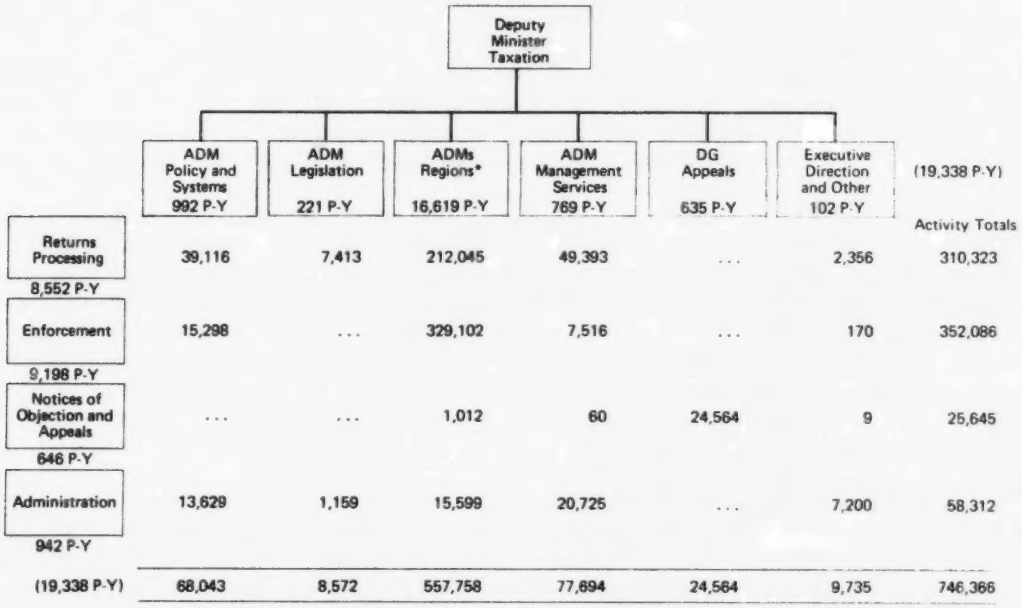
The four regional Assistant Deputy Ministers are responsible within their own regions for the application of departmental programs and policies across Canada. This is done by coordinating the activities of the district taxation offices, sub-offices and taxation centres in their regions. Thirty district offices, four sub-offices and seven taxation centres report to the regional Assistant Deputy Ministers.

The Director General, Appeals Branch, establishes policies and guidelines for notices of objection submitted by taxpayers who do not agree with their notices of assessment. The district offices have an appeals division and the taxation centres have an appeals section for the processing of notices of objection. These areas are under the direction of the Director General of Appeals at Headquarters.

The Executive Direction and Other Sector includes, among others, the Management Audit Branch which conducts internal audits of the other organizational units of the Department as well as evaluations of the effectiveness of departmental operations and Management Controls Directorate which is responsible for all management information and statistical services.

The distribution by organization and activity is shown in Figure 3.

Figure 3: 1984-85 Resources by Organization and Activity ($000)



* Includes resources in the four regional ADMs' offices, the 30 district offices, four sub-offices and seven taxation centres with the exception of the Appeals resources.

D. Planning Perspective

1. Environment

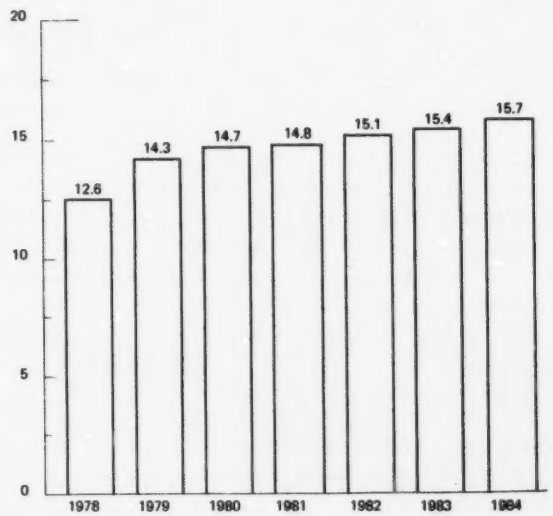
The Department bases its planning on the following assumptions: a continuing growth in workload, success in the further application of computer technology and current levels of compliance. Though changes in tax legislation can and do have a great effect on the Department's operations, they are rarely known sufficiently far in advance to be brought into the planning perspective.

Workload: The best single indicator of the volume of work is the number of tax returns which has increased every year in the recent past and further growth is projected for future years.

The increase in the number of returns filed by individuals reflects the growth in population, increased labour force participation, economic growth as reflected in changes in the levels of per-capita income and the introduction of new tax credits by the federal and provincial governments.

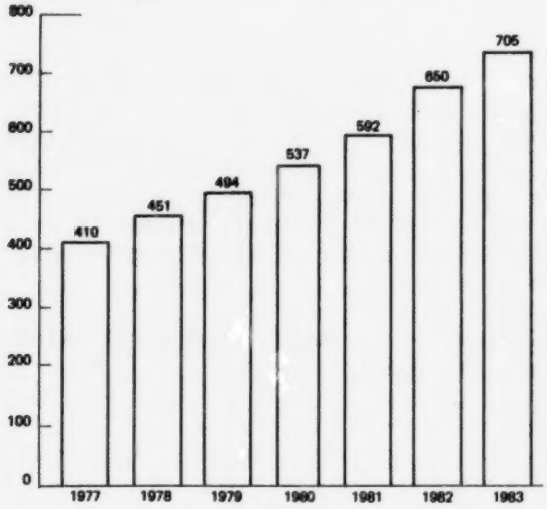
There are many other types of documents, other than personal and corporate tax returns, that the Department has to receive and process in great volume. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and by corporations, the annual T4 reports of salaries and wages, other information slips on other types of income and the applications and other documents associated with registered charities. The number of returns grows every year as shown in Figures 4 and 5.

Figure 4: Millions of Personal Tax Returns Filed by Calendar Year



The substantial increase in 1979 was due to the child tax credit.

Figure 5: Thousands of Corporation Tax Returns Filed for Tax Year



Technology: The Department has a long history of success in using computers to process high volume work, to provide quick response to certain types of taxpayer enquiries, and to support almost all facets of its work. Communications technology has been combined with computer technology to link the district offices and taxation centres to several data bases at the computing centre which support assessing, collections, source deductions and other operations throughout the country. The expanded use of computers and communications technology has, however, only partially bridged the gap between the workload increases and the growth of its staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes ever increasing reliance upon them, in the hope that they will continue to partially absorb the added workload.

Compliance: The Department's endeavours can be broken down into two categories: mandatory, which involves the processing of returns, appeals, collections, taxpayer requested adjustments and enquiries; and enforcement, which is non-mandatory and involves detecting and dealing with instances of non-compliance. More than one half of the Department's resources are required for the mandatory work with the remainder mainly for enforcement, that is, detecting and dealing with instances of non-compliance. Growth in mandatory work coupled with government restraint has, over recent years, reduced the portion available for compliance. No satisfactory measure of the degree of non-compliance has

been found, but there are several indications that it is increasing. Using largely judgmental criteria, planning for enforcement concentrates on an optimum distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of compliance and the production of additional revenues.

2. Initiatives

Improvement of Taxroll Services: Taxroll's conversion to computerized storage and retrieval techniques, in the planning stages since 1982, is now being phased in gradually in Revenue Canada, Taxation's offices across Canada. Beginning in 1984-85, a system for making available on computer terminals most essential income, deductions and exemptions data from personal tax returns will be in place in all Taxation offices. This system should substantially reduce the large operations now carried out to draw and refile paper returns, and make it possible to respond to taxpayer enquiries more quickly. Also in 1984-85 the Department will begin to phase in a system of numerical filing of returns in St. John's taxation centre and Ottawa district office that will eliminate the present practice of manual sortation in alphabetic order and interfiling with previous years' returns. Access through terminals to essential data maintained in the computer data base will ultimately make it possible to destroy a certain percentage of personal income tax returns which are currently held for two years in the taxation centres and for a further period of years in the Public Archives. Criteria are presently being identified for the purpose of destroying tax returns and testing is planned to take place in 1984-85. As a consequence, pressure on departmental accommodation should be relieved.

Total cost of this initiative is estimated at $7.5 million in 1984-85. Implementation is now expected to be completed in 1986-87, one year later than originally anticipated, due to difficulties in obtaining and installing appropriate computer hardware.

As a result of Taxroll automation, substantial savings in person-years (300), travel and floor space are still anticipated in 1987-88 when the new systems will be fully operational. Improved Taxroll Services will benefit taxpayers, their representatives and the Department.

Improved Telephone and Telecommunications Services: Costs will be reduced and service will be improved, as a result of an in-depth study in this area conducted in 1979. The telephone enquiry service, which now receives over 7 million enquiries annually, is a major departmental operation. In 1981 the toll-free long-distance service was converted from the Zenith to the "800" or direct dial service, resulting in

substantial savings. Telephone queuing systems which allow enquiry officers to take calls in the sequence received are now being introduced in many district taxation offices, as tests have demonstrated that these systems enable offices to handle more calls. Phone installations in all offices are being reconfigured to secure an optimum balance between lines, extensions and special features and savings are being achieved in these areas as well.

Management of telephone installations throughout the Department has been closely examined and the resulting reconfiguration of equipment will improve the efficiency of operations and will result in substantial savings and a higher level of service to taxpayers in most offices. Telecommunications administration generally has been improved, with the introduction of new training programs and a detailed telecommunications instruction manual. The Department's study had determined that purchasing rather than renting telephone equipment to be connected with the outside telephone company network could result in further savings. Interconnect trials in several district offices have been very successful to date, and new equipment purchased offers features which enable these offices to provide much improved internal as well as public service.

Non-voice office communication systems such as telex equipment, will be upgraded to contemporary telex-compatible equipment of higher capacity and lower cost. Word processing equipment is also being converted to word processing equipment that includes communications compatibility.

New Offices: In 1983-84 the Montreal District Office was split into three separate offices in order to provide better service to taxpayers in the metropolitan region. St-Hubert and Laval were the chosen sites of the two additional district offices bringing the total number across Canada to 30. These new offices make the Department more accessible to taxpayers by reducing travel distance and eliminating problems of access to downtown Montreal. In addition to increased taxpayer service, these new offices will allow the Department to achieve greater uniformity in the structure of district offices in terms of size, manageability and efficiency. Finally, they will ensure a more efficient use of resources simply by getting closer to taxpayers. Travel expenses, time, office space, facilities and communication costs will also be minimized.

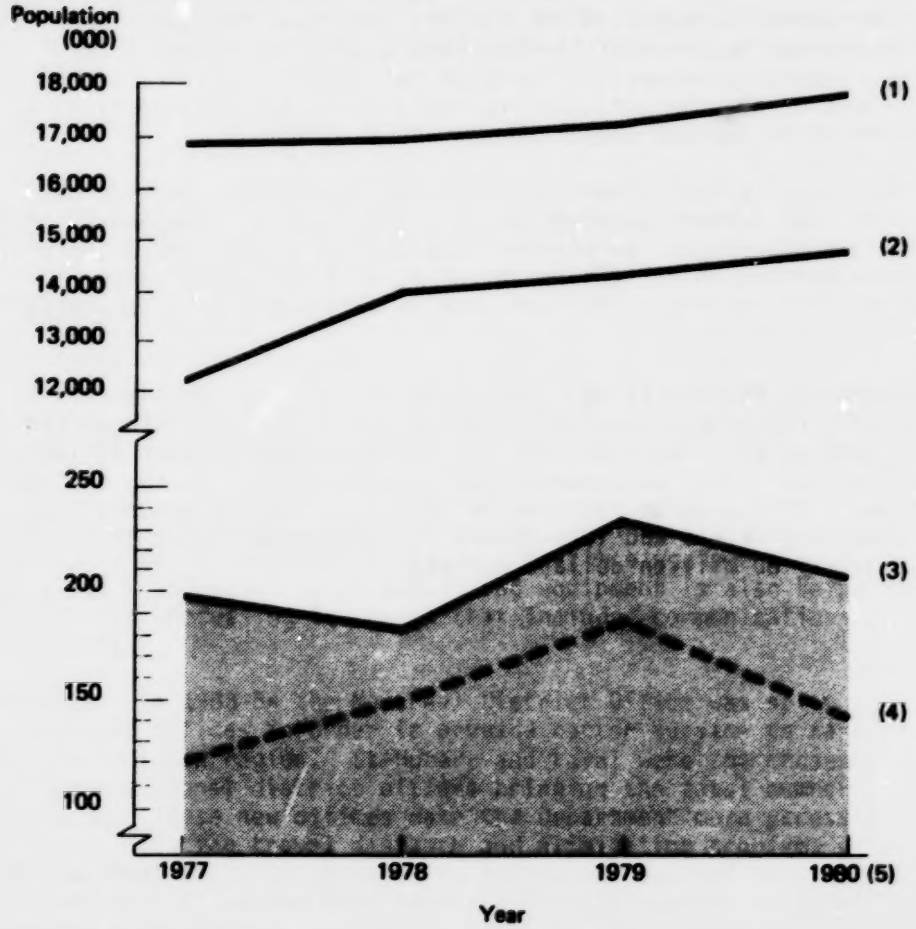
3. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with legislation administered by Taxation. However, because taxpayers cannot be expected to disclose their own non-compliance, and because tax-gap measurement through test audits has proven to be disproportionately expensive, Taxation has traditionally relied on measurement of program outputs (see Analysis by Activity section) as a proxy for effectiveness measurement.

The recent establishment of a Program Evaluation function has permitted some further examination of effectiveness. Components of the program are now subject to periodic evaluations which, where there is concern regarding objectives achievement, will include a deeper exploration of results. The following is an example of a completed study:

Enforcement of Return Filing: The objective of this component is to ensure that required individual, corporation, trust and information returns are filed. See Figure 6, for the Department's best estimate of identified individual delinquency gap (shaded area). During the past three years this program resulted in obtaining 489,000 returns from individual non-filers and late-filers for additional taxes of approximately 80 million dollars per year.

Figure 6: Comparison of Population with Returns Processed and Identified Delinquency Gap for Tax Year



[1]Population - 15 years and over.
[2]T1 returns processed.
[3]Identified delinquent taxpayers.
[4]Taxpayers filing subsequent to a demand.
[5]Data as of October 31, 1982 - subject to future updates.

Two other Program Evaluation studies were completed during the last year, an Evaluation on Public Enquiries and one on Tax Avoidance.

In addition, studies now in progress are examining:

- the relative effectiveness of audits on compliance by the larger corporations;
- the effectiveness in procedures for handling and allocating payments to taxpayer accounts.

Section II
Analysis by Activity

A. Returns Processing

Objective

The objective of the Returns Processing activity is to foster self-assessment by the taxpayer.

Resource Summary

Returns Processing accounts for approximately 41.6% of 1984-85 total departmental expenditures and 44.2% of the total person-years.

Figure 7: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1984-85		Forecast 1983-84		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	53,792	1,526	43,545	1,300	10,247	226
Taxpayer Requested Adjustments	22,636	799	18,312	682	4,324	117
Returns Processing	233,895	6,227	213,703	5,977	20,192	250
	310,323	8,552	275,560	7,959	34,763	593

For 1984-85, the cost of returns processing amounts to $310.3 million. Personnel costs account for 74.0%, printing and postage for 14.4% and other operating costs for 11.6%.

The increase of 593 person-years over the 1983-84 Forecast is required to provide an enhanced level of service to taxpayers and to meet the increased workload.

Description

This activity consists of the following components.

Public Enquiries: The Department receives a very large number of enquiries ranging from straightforward concern about the progress of an expected refund, through requests for explanation of the applicability of some deduction or exemption to a particular individual's circumstances, to a request for an advance ruling as to the tax consequences of a proposed corporate reorganization. Advance rulings are provided to taxpayers for a fee.

By far the majority of the enquiries are received by telephone in the district offices (a no-charge, long-distance service is afforded to taxpayers). Counter enquiries in the district offices are next in quantity. The third form of enquiry, correspondence, is generally directed to the taxation centres.

A high level of service to enquiries is considered necessary because information on such a complex piece of legislation should be available to the public. In addition, the better the public is informed, the smaller should be the error rate in filed returns. Nonetheless, the quantity of service and the promptness of its delivery must remain a matter of judgment in the light of the availability of resources.

Taxpayer Requested Adjustments: A taxpayer may submit additional documents concerning a recently filed return and awaiting assessment, such as a receipt not originally supplied. Or a taxpayer may request, on the basis of new documentation, that an already assessed return be re-opened as long as not more than four years have elapsed since the original assessment. The processing of these adjustments is, of course, mandatory.

Returns Processing: The work in this component consists of the receipt of returns in the taxation centres where they are key encoded and corrected for apparent errors; the transmission of necessary data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment notice usually with either a refund or a demand for payment; the filing of returns in Taxroll; and the control and processing of all payments.

Performance Information/Resource Justification

Since over 70% of the expenditure is due to personnel costs, relating outputs to person-years is considered to be an adequate indicator of productivity and measure for resource justification.

Public Enquiries: Figure 8 below incorporates, for the year 1984-85, additional person-years dedicated to the enhancement of services to taxpayers. A larger number of telephone enquiries will be answered and the number of lost telephone calls will be reduced, or in other words, the first time response rate will be improved. Also, a pilot project involving Seasonal Taxpayer Assistance Centres in selected Canadian cities will increase the capacity to answer counter enquiries. The Department intends to increase overall quality and productivity in the handling of enquiries. To this end, central enquiries units are being put in place to redirect calls to the appropriate source of expertise, and advanced communications hardware is being acquired. Person-years shown in Figure 8 are those strictly devoted to the handling of public enquiries. The other person-years of the component are involved in making information available to the public, providing rulings and interpretations and systems support.

Figure 8: Public Enquiries by Type and Person-Years

	Telephone (000)	Counter (000)	Correspondence (000)	Total (000)	Person-Years Associated with Workload	Enquiries handled per Person-Year
1978-79 Actual	4,325	872	146	5,343	536	9,968
1979-80 Actual	4,951	902	165	6,018	586	10,270
1980-81 Actual	5,245	922	166	6,333	659	9,610
1981-82 Actual	6,276	1,121	151	7,548	731	10,326
1982-83 Actual	6,465	1,128	138	7,731	759	10,186
1983-84 Forecast	7,147*	1,168	138	8,453	756	11,181
1984-85 Estimates	**7,383**	**1,438**	**144**	**8,965**	**836**	**10,724**

* The sharp increase in the number of telephone enquiries in 1983-84 was caused by the concern that taxpayers had about delays in delivery of their 1982 tax refund, a result of the late passage of Bill C-139. The handling of these simpler enquiries resulted in an increased productivity.

Taxpayer Requested Adjustments: The complexity of the requests under this heading has increased over the years. Person-years shown in Figure 9 are those strictly devoted to the handling of taxpayer requested adjustments. The other person-years of the component are involved in adjusting information returns.

Due to the late passage of the new tax legislation, issuance of assessments was delayed and this allowed the Department in 1983-84 to process a significant amount of the less complex taxpayer requested adjustments as part of the original assessment. The adjustments processed in this manner are not included in the total of taxpayer requested adjustments for 1983-84.

Also included in Figure 9, for 1984-85, are person-years to provide enhanced services to taxpayers. To this end, inventories will be cleared and more prompt response time frames will be achieved in the handling of taxpayer requested adjustments.

Figure 9: Taxpayer Requested Adjustments and Person-Years

	T1 Individual Returns Adjustments (000)	T2 Corporation Returns Adjustments (000)	T3 Trust Returns Adjustments (000)	Total Adjustments (000)	Person-Years Associated With Workload	Adjustments Per Person-Year
1978-79 Actual	568	67	6	641	456	1,406
1979-80 Actual	739	67	4	810	523	1,549
1980-81 Actual	780	76	4	860	632	1,361
1981-82 Actual	825	88	6	919	656	1,401
1982-83 Actual	923	122	7	1,052	602	1,748
1983-84 Forecast	800	150	6	956	600	1,593
1984-85 Estimates	**953**	**182**	**10**	**1,145**	**668**	**1,714**

Returns Processing: Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of the average return.

The amounts in Figure 10 show the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. In 1982-83, issuing of notices was delayed in anticipation of the passage of legislation incorporating tax changes from two previous budgets. In the last quarter of 1982-83, the usual processing of workload continued, utilizing the normal person-year allocation, except for sending out the notices of assessment as they could not legally be issued until the new provisions of the Income Tax Act took effect on March 30, 1983.

Figure 10: Returns Processed and Person-Years

	T1 Individual Returns Processing (000)	T2 Corporation Returns Processing (000)	T3 Trust Returns Processing (000)	Special Returns and Approvals Processing (000)	Total Returns Processing (000)	Component Person-Years	Returns Processed Per Person-Year
1978-79 Actual	12,935	448	183	84	13,650	4,725	2,889
1979-80 Actual	15,195	486	187	65	15,933	4,898	3,253
1980-81 Actual	14,596	519	204	58	15,377	5,272	2,917
1981-82 Actual	14,765	589	238	96	15,688	5,626	2,788
1982-83 Actual	13,048	641	315	117	14,121	5,875	2,404
1983-84 Forecast	18,276	684	318	127	19,405	5,977	3,247
1984-85 Estimates	**16,012**	**730**	**321**	**140**	**17,203**	**6,227**	**2,763**

B. Enforcement

Objective

The objective of the Enforcement activity is to enforce taxpayer compliance with the law.

Resource Summary

Figure 11: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1984-85		Forecast 1983-84		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	220,672	5,298	206,432	5,149	14,240	149
Delinquent Action	11,633	398	10,961	402	672	(4)
Enforcement of Source Deductions	31,328	980	29,287	957	2,041	23
Tax Evasion Investigations	23,940	524	22,783	527	1,157	(3)
Collection of Billed Taxes	44,628	1,398	38,012	1,204	6,616	194
Examination	19,885	600	18,939	642	946	(42)
	352,086	9,198	326,414	8,881	25,672	317

For 1984-85, the cost of Enforcement amounts to $352.1 million. Personnel costs account for 89.6% of this amount and other operating costs for 10.4%.

An increase of 317 person-years over the 1983-84 Forecast is in fact reduced to zero growth when compared to the 1983-84 Main Estimates. Resources were transferred, on a temporary basis, in 1983-84 from the Enforcement activity to meet mandatory workload.

Description

This activity consists of the following components.

Audit: The Audit component of the Enforcement Activity is staffed by officers possessing training and experience in tax law and, for a large number, professional accounting qualifications. They are responsible for the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages -- that is, taxpayers who are corporations or self-employed individuals such as unincorporated businesses, professionals, farmers, and fishermen. They are supported in this work by other officers with special knowledge of particular industries (oil, steel, etc.) and by specialists such as real estate appraisers and equity evaluators. The fundamental purpose of audit and all the other enforcement components is to encourage automatic, voluntary compliance. The additional tax revenues resulting from enforcement activities are very much in excess of the cost of the enforcement components.

Delinquent Action: Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. The objective of this component is to identify those who fail to comply with this requirement and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to draw upon. A variety of special projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return is subject to a range of penalties. This operation brings on to the taxrolls those who would otherwise pay no tax.

Enforcement of Source Deductions: The largest source of revenue to the government is the money deducted at source from employees by their employers and remitted each month to cover income tax, Unemployment Insurance premiums and Canada Pension Plan contributions. Audits of employer payrolls are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, compliance is enforced by penalties and in extreme cases by prosecution. Service audits are also conducted to reconcile differences between remittances actually made and the year-end reports of employers of total deductions shown on T4s. Audits are also conducted of payments to non-residents where source deductions are required.

Tax Evasion Investigations: The main purpose of this endeavour is to discourage evasion and to this end media publicity on prosecutions is deliberately sought by the Department. All but the smallest of the district offices have a Special Investigations Section responsible for the investigation of attempts to escape tax by fraudulent means, e.g., the making of false statements in a return, the making of false entries in books and records, and the destruction or secreting of records. A number of these cases are brought to prosecution each year. In other cases, the Department only imposes a gross negligence penalty, and in still others the investigation fails to provide sufficient evidence of fraud for either penalty or prosecution. Upon summary conviction, the Court may impose a fine of not less than 25 percent and not more than 200 percent of the tax that was sought to be evaded and in addition a term of imprisonment of not more than two years. Procedures under indictment are sometimes employed and in those cases the accused is, in addition to any penalty otherwise provided, liable upon conviction to imprisonment for no more than five years and not less than two months.

Collection of Billed Taxes: Most taxpayers pay promptly, but a small percentage do not. Collection action becomes necessary because of unpaid balances on filing, unremitted source deductions, and because some taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, may persistently fail to pay what they owe. First action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired results, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to reach arrangements for payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current-year taxes up to date. Should the taxpayer persist in the delinquency, recourse is to garnishee income, bank deposits and payments due from third parties and to the seizure and sale of assets.

Examination: This component is comprised of three operations: office examination, post-assessing and matching.

Office examination: This operation consists of the reassessment of certain categories of income within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from sales, investments and rentals.

Post-assessing: This operation consists of the examination of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing in order to expedite the flow of returns. The examination of these claims requires either comparison with prior year returns or the supply by the taxpayer of additional supporting documents or the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of specified percentages of claims for provincial tax credits.

Matching: This operation consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banks.

Performance Information/Resource Justification

Audit:

Figure 12: Audit Coverage

	Individuals		Corporations			
	Files Audited	Tax Recovery ($000)	Files Audited	Tax Recovery ($000)	Total Tax Recoveries ($000)	Component Person-Years
1978-79 Actual	27,872	119,000	20,787	264,000*	383,000	5,436
1979-80 Actual	25,837	104,772	19,215	445,662	550,434	5,106
1980-81 Actual	27,706	108,559	17,958	440,367	548,926	5,118
1981-82 Actual	29,036	153,925	17,428	530,156	684,081	5,158
1982-83 Actual	26,966	182,965	17,916	645,983	828,948	5,168

* Includes only reassessments processed prior to March 31, 1979. For the following years, recoveries reflect reassessments processed both before and after the end of the fiscal year in which the audits are completed.

Delinquent Action:

Figure 13: Returns Obtained through Delinquent Action

	Returns Obtained from Late-Filers	Returns Obtained from Non-Filers	Total Returns Obtained	Person-Years[2] Associated with Workload	Returns Obtained per Person-Year
1978-79 Actual	n/a[1]	n/a	n/a	318	n/a
1979-80 Actual	n/a	n/a	n/a	326	n/a
1980-81 Actual	135,743	7,746	143,489	337	426
1981-82 Actual	160,441	8,988	169,429	382	444
1982-83 Actual	167,925	7,179	175,104	384	456
1983-84 Forecast	171,028	12,794	183,822	394	467
1984-85 Estimates	**171,028**	**12,794**	**183,822**	**394**	**467**

[1]Not available.
[2]Excludes component person-years not strictly devoted to obtaining returns from delinquent taxpayers, such as the person-years concerned with other enforcement action against late-filers.

Enforcement of Source Deductions:

Figure 14: Results of Payroll and Non-Resident Audits and Person-Years

	Payroll Audits			Non-Resident Audits			
	Number of Payroll Audits	Additional Assessments ($000)	Dollars Assessed Per Audit	Number of Non-Resident Audits	Additional Assessments ($000)	Dollars Assessed Per Audit	Component Person-Years
1978-79 Actual	63,315	69,144	1,092	4,518	7,381	1,634	913
1979-80 Actual	50,755	75,178	1,481	4,180	6,137	1,468	844
1980-81 Actual	49,536	90,424	1,825	3,156	8,474	2,685	835
1981-82 Actual	57,567	134,286	2,333	2,678	10,228	3,819	921
1982-83 Actual	63,989	179,930	2,812	2,328	10,989	4,720	947

Tax Evasion Investigations:

Figure 15: Special Investigations Cases and Results

	Cases Investigated				
	Ending at the Preliminary Investigation Stage	Resulting in Prosecutions	Resulting in Other Settlements	Total Cases	Component Person-Years
1978-79 Actual	575	180	194	949	584
1979-80 Actual	599	204	134	937	539
1980-81 Actual	427	158	99	684	552
1981-82 Actual	410	157	92	659	573
1982-83 Actual	432	158	85	675	571

Figure 16: Results of Special Investigations

	Tax Change ($000)	Penalties ($000)	Fines ($000)	Total Recovery ($000)	Mandatory Jail Sentences
1978-79 Actual	26,168	3,703	2,544	32,415	5
1979-80 Actual	27,964	4,743	4,331	37,038	6
1980-81 Actual	26,525	4,235	3,537	34,297	3
1981-82 Actual	23,569	3,892	2,234	29,695	4
1982-83 Actual	26,103	4,591	3,117	33,811	5

The intent of this component has been to undertake 150 to 200 prosecutions a year. Guilty verdicts are obtained in 95 percent or more of the cases prosecuted.

Collection of Billed taxes:

Figure 17: Number of Accounts Receivable and Outstanding Balances at Fiscal Year End (March 31st)

	Number of Accounts (000)	Outstanding Balance ($ millions)
1978-79 Actual	758	1,249
1979-80 Actual	825	1,657
1980-81 Actual	926	1,817
1981-82 Actual	1,007	2,340
1982-83 Actual	1,011	2,675

As indicated in Figure 18, the performance objective is to collect each year an amount equivalent to the annual intake of new accounts referred to the district offices for direct action. During 1982-83 an increase in complexity of the accounts referred to district offices resulted in a decrease in the number of closings. Person-years shown are those strictly devoted to the treating of accounts requiring collection action. An additional small amount of person-years are required to provide systems support to the component.

Figure 18: Annual Intake and Closing of Accounts[1]

	Annual Intake		Annual Closings		Person-Years Associated with Workload	Closings per Person-Year
	Number	Amount ($000)	Number	Amount ($000)		
1978-79 Actual	282,067	764,190	272,300	701,173	711	383
1979-80 Actual	415,875	992,018	380,880	733,799	725	525
1980-81 Actual	283,989	1,143,388	265,480	1,133,642	804	330
1981-82 Actual	482,498	2,014,673	422,124	1,523,120	970	435
1982-83 Actual	414,992	2,592,582	369,443	2,112,502	1,106	334
1983-84 Forecast	338,174	2,965,010	338,174	2,965,010	1,214[2]	279
1984-85 Estimates	**370,300**	**3,246,686**	**370,300**	**3,246,686**	**1,373**	**270**

[1]Includes only accounts referred to district offices and does not include corporations' tax accounts.
[2]Includes 22 person-years on loan from non-mandatory activities to dispose of projected increase in workload.

Examination: Results are measured by the number of returns reviewed and additional tax recoveries in each of the three areas: Office Examination, Post-Assessing and Matching. Person-years shown in Figures 19, 20 and 21 are those strictly devoted to the handling of this component's workload. The other person-years of the component provide support activities such as file retrieval and computer support.

Figure 19: Coverage and Tax Recovery through Office Examination

	Returns Reviewed	Tax Recoveries ($000)	Tax Recovery per Return	Person-Years Associated with Workload
1978-79 Actual	30,273	n/a	n/a	415
1979-80 Actual	27,302	37,348	1,368	336
1980-81 Actual	26,035	26,765	1,028	332
1981-82 Actual	39,225	45,461	1,159	376
1982-83 Actual	50,840	54,075	1,064	399

Figure 20: Coverage and Tax Recovery through Post-Assessing

	Returns Reviewed	Tax Recoveries ($000)	Tax Recovery per Return	Person-Years Associated with Workload
1978-79 Actual	189,000	17,991	95	167
1979-80 Actual	170,000	22,695	134	150
1980-81 Actual	189,609	27,369	144	206
1981-82 Actual	176,705	21,778	123	144
1982-83 Actual	224,991	31,879	142	148

Figure 21: Coverage and Tax Recovery through Matching

	Returns Reviewed*	Tax Recoveries ($000)	Tax Recovery per Return	Person-Years Associated with Workload
1978-79 Actual	204,300	25,027	123	229
1979-80 Actual	160,600	21,697	135	140
1980-81 Actual	159,223	24,409	153	203
1981-82 Actual	118,490	19,195	162	58
1982-83 Actual	169,229	28,592	169	45

* Returns reviewed through matching include both automated and manual matching. Reduced person-years starting in 1981-82 are due to automation of matching.

C. Notices of Objection and Appeals

Objective

The objective of the Notices of Objection and Appeals activity is to provide the taxpayer with a means of redress.

Resource Summary

Figure 22: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1984-85		Forecast 1983-84		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Income tax objections and appeals	22,415	586	17,885	496	4,530	90
Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Appeals	1,383	39	1,152	31	231	8
Operational Services	1,847	21	1,565	20	282	1
	25,645	646	20,602	547	5,043	99

For 1984-85, the costs of Notices of Objection and Appeals amount to $25.6 million. Personnel costs account for 95.7% of this amount.

The increase of 99 person-years is necessary to handle the increase in Notices of Objection and appeals by taxpayers.

Description

A taxpayer who objects to an assessment has 90 days from the day of mailing of the notice of assessment to file a Notice of Objection setting out the reasons for the objection and all relevant facts. The notice is then sent to an appeals work section of the Department's various offices throughout the country, where the assessment is re-examined in the light of the taxpayer's arguments. If the taxpayer is unsatisfied with the outcome at this stage, or if 180 days have elapsed since filing the notice, the taxpayer may file an appeal with the Tax Court of Canada, (formerly the Tax Review Board), a tribunal independent of the Department of National Revenue. Further stages of appeal are possible to the Federal Court and, with leave, to the Supreme Court of Canada.

Performance Information/Resource Justification

The key workload determinant is the volume of objections received. The Department attempts to maintain the inventory of objections at a manageable level defined to be one-third of the annual intake. This is considered one of the mandatory operations of the Department with a priority call on limited resources because it provides a means of redress to the taxpayer and because of the statutory limit implied by the 180 days passage of time after which the taxpayer has a right to turn to the Tax Court of Canada.

The intake of objections has increased drastically since the latter part of 1981-82, as compared with the historical trend. The underlying causes are considered attributable to:

- Increases in the number of upward tax adjustments at the initial assessing stage and through compliance programs.
- Current economic conditions whereby the public is more inclined to question the validity of requests for additional taxes and attempt to delay payment by filing notices of objection.
- Increased media coverage of taxpayer's rights to file objections.
- Greater involvement of lawyers and accountants in view of the increasing complexity of tax laws.
- The time extensions allowed by the Tax Court of Canada in response to applications to file objections.

Figure 23: Income Tax Objections and Appeals and Person-Years[1]

	Intake	Disposals[2]	Closing Inventory	Person-Years: District Offices and Taxation Centres	Person-Years: Head Office	District Office and Taxation Centre Disposals per Person-Year
1978-79 Actual	23,025	24,091	10,028	348.6	20.3	69.1
1979-80 Actual	26,690	27,125	9,593	364.6	20.6	74.4
1980-81 Actual	26,439	26,366	9,666	341.7	27.1	77.1
1981-82 Actual	33,270	29,555	13,381	366.0	28.1	80.7
1982-83 Actual	45,350	42,452	16,279	433.9	29.2	97.8
1983-84 Forecast	55,000	52,946	18,333	504.2[3]	30.9	105.0
1984-85 Estimates	57,100	56,400	19,033	536.9	33.0	105.0

[1]Does not include Petroleum and Gas Revenue Tax Objections and Appeals.
[2]Includes 376 disposals by Head Office in 1980-81, 22 in 1981-82 and five in 1982-83.
[3]Includes 49 person-years on loan from non-mandatory activities to dispose of projected increase in intake of objections.

Additional statistics for the years 1978-79 to 1982-83 on the number of appeals that were heard at later stages are presented below.

Figure 24: Number of Appeals Heard

	Tax Court of Candada	Federal Court - Trial Division	Federal Court of Appeal	Supreme Court of Canada
1978-79 Actual	953	232	48	6
1979-80 Actual	1,152	218	37	3
1980-81 Actual	1,296	314	41	12
1981-82 Actual	1,259	249	44	...
1982-83 Actual	1,415	210	27	2

D. Administration

Objective

The objective of the Administration activity is to provide the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

Resource Summary

Figure 25: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1984-85		Forecast 1983-84		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Executive Direction and Support	10,015	94	9,039	92	976	2
Tax Policy	810	16	891	16	(81)	...
Management Services	17,842	287	16,867	274	975	13
Personnel Services	11,846	190	11,424	184	422	6
Administration Services	15,418	292	15,556	279	(138)	13
Services for other Departments	2,381	63	2,998	72	(617)	(9)
	58,312	942	56,775	917	1,537	25

For 1984-85, the costs of Administration amount to $58.3 million. Personnel costs account for 56.8% of this amount. Professional and special services 11.7%. Transportation and Communications 14.5%. Others 17.0%.

The 1983-84 person-year forecast is less than the 1983-84 Main Estimates because of temporary transfers needed to meet mandatory workload in that year.

Description

This activity provides for the central direction of the Department. A wide range of central support and control services are provided that are impractical to allocate to the other activities. These central services include computer systems design and programming in Head Office, financial management, management audit, including program evaluation, staff relations, and official languages administration. The activity also provides for certain services to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given the Department of Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

Performance Information/Resource Justification

Figure 26: Person-Years for Administration Activity Compared to Total Person-Years

	Total Department Person-Years	Administration Activity Person-Years	Percentage of Administration Activity to Total Department
1978-79 Actual	16,344	789	4.83
1979-80 Actual	16,042	898	5.60
1980-81 Actual	16,850	902	5.35
1981-82 Actual	17,879	1,167	6.53*
1982-83 Actual	18,039	904	5.01
1983-84 Forecast	18,304	917	5.01
1984-85 Estimates	**19,338**	**942**	**4.87**

* Includes a special allocation to the Department to perform data capture operations for Statistics Canada during the 1981 Census.

Section III
Supplementary Information

A. Analysis by Object

1. Expenditures by Object

Taxation Program expenditures by object are presented in Figure 27. Expenditures for 1984-85 have increased by $57.8 million (9.4%) over 1983-84. Of this amount $56.2 million is attributable to increases in personnel costs.

Figure 27: Expenditures by Object ($000)

	Estimates 1984-85	Forecast 1983-84	Actual 1982-83
Personnel			
Salaries and Wages	532,825	483,596	438,677
Contributions to Employee Benefit Plans	69,267	62,891	61,917
Other Personnel Costs	770	200	188
	602,862	546,687	500,782
Goods and Services			
Postage	25,026	23,159	20,536
Travel	17,142	16,881	13,074
Telephone and Telegraph	14,144	12,214	11,403
Other Transportation and Communications	4,766	4,665	3,098
Information	1,294	1,050	2,676
Professional and Special Services	16,014	15,422	11,944
Data Processing	10,883	9,301	7,806
Other Rentals	2,017	1,733	1,565
Purchased Repair and Upkeep	3,546	3,052	2,458
Printing	23,318	21,985	17,158
Other Utilities, Materials and Supplies	7,051	5,387	4,561
All Other Expenditures	12	10	15
	125,133	114,859	96,294
Total operating	727,995	661,546	597,076*
Capital			
Construction and Acquisition of Land, Buildings and Works	1,000	1,000	...
Construction and Acquisition of Machinery and Equipment	17,313	16,753	9,455
Grants, contributions and other transfer payments	58	52	46
Less: Receipts and Revenues Credited to the Vote	75,851	66,607	53,807
Total expenditures	670,515	612,744	552,770

* Excludes $123,568 for statutory Federal Court awards.

2. Personnel Expenditures

Person-year and personnel cost trends are provided in Figures 28 and 29.

Figure 28: Person-Years for the Period from 1977-78 to 1984-85

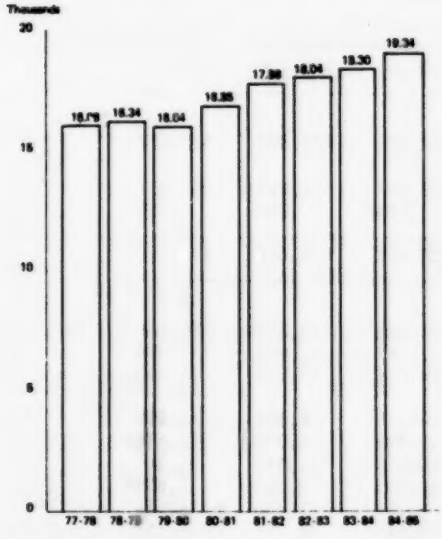
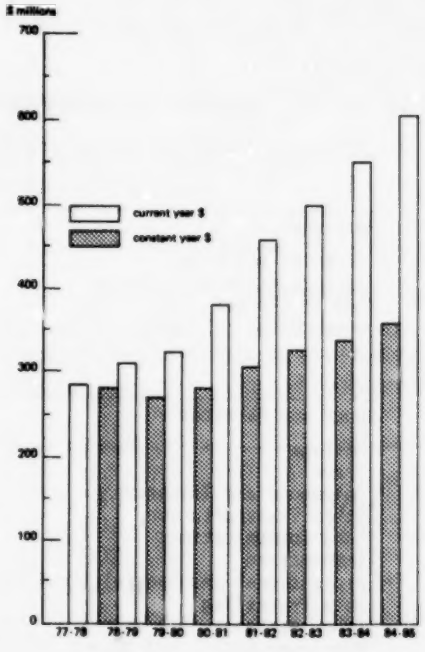


Figure 29: Personnel Cost for the Period from 1977-78 to 1984-85



Approximately 80.8% of total departmental expenditures are personnel related. In 1984-85, personnel costs amount to $602.9 million, an increase of approximately $56.2 million over the previous year. In constant dollar terms, however, personnel costs have remained relatively stable over the eight year time frame, despite the increase in person-years.

The number of person-years and average salary by group is provided in Figure 30.

Figure 30: Authorized Person-Years and Salary Provision

	Authorized Person-Years			Current Salary Range		1984-85 Average Salary Provision
	84-85	83-84	82-83			
Management	110	111	40	47,960	93,040	61,112
Scientific and Professional						
Auditing	2,359	2,495	2,513	26,604	65,770	41,777
Economics, Sociology and Statistics	35	33	34	14,570	62,880	40,983
Education	17	4	4	13,609	65,770	34,130
Library Science	1	5	4	19,782	48,298	
Administrative and Foreign Service						
Administrative Services	687	611	449	13,250	55,226	33,239
Computer Systems Administration	376	339	314	17,872	58,508	37,151
Financial Administration	32	31	30	13,193	55,220	36,616
Information Services	17	19	20	12,932	55,220	39,907
Organization and Methods	42	33	24	13,520	55,220	40,221
Personnel Administration	166	179	177	13,330	60,830	36,763
Programme Administration	5,540	5,203	5,377	13,250	55,226	30,697
Purchasing and Supply	8	11	12	12,158	55,220	34,340
Technical						
Drafting and Illustration	14	9	5	15,557	40,310	25,620
General Technical	35	22	15	12,033	53,030	33,147
Social Science Support	180	195	194	12,033	55,013	38,419
Administrative Support						
Communications	16	13	9	14,632	30,309	18,459
Data Processing	857	796	821	12,716	35,362	18,066
Clerical and Regulatory	7,650	7,104	6,999	12,316	30,231	19,675
Office Equipment	54	78	92	12,062	24,068	16,678
Secretarial, Stenographic and Typing	910	779	785	12,034	30,425	18,185
Operational						
General Labour and Trades	18	13	14	14,067	38,735	19,596
General Services	208	206	177	12,627	38,088	19,667
Printing Operations	6	5	...	15,340	39,895	25,035

The person-year column displays the forecast distribution by occupational group of the authorized person-years for the Program. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and reclassifications divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

3. Capital Expenditures

Taxation Capital Expenditures total $18.3 million, an increase of $0.6 million over the forecast for 1983-84. The expenditures concern almost exclusively equipment needs of the Department. An amount of $4.1 million will provide for the replacement of the terminals that link all District Offices and Taxation Centres with the main computing centre. A further $3.8 million will cover general replacement costs, capital for new person-years and dedicated funds. Mini and micro-computers, micro-graphics equipment and word processors cost $3.0 million, other computer hardware and software total $2.9 million, and office communications equipment for the Improved Telephone and Telecommunications project amount to $2.4 million.

4. Contributions

Figure 31: Contributions

	Estimates 1984-85	Forecast 1983-84	Actual 1982-83
Inter-American Centre of Tax Administrators	**48,000**	35,000	37,000
Commonwealth Association of Tax Administrators	**10,000**	17,000	9,000
	58,000	52,000	46,000

5. Program Cost Analysis

Figure 32 shows the total cost of each of the activities of the Program. Other costs of $98.3 million include services provided without charge such as the cost of accommodation provided by the Department of Public Works for $74.3 million, the cost of employee insurance premiums and health insurance plans for $14.6 million, and other miscellaneous services provided free by other government departments for $9.4 million. Revenue of $85.8 million, includes Receipts and Revenues Credited to the Vote for $75.9 million, and Receipts credited to revenue coming from fines and forfeitures, from property tax agreement fees from the provinces, from advance income tax ruling fees and sundry for $9.9 million.

Figure 32: Total Program Cost ($000) and Person-Years

	1984-85						1983-84
		Expen-ditures	Add: Other Costs	Total Program Costs	Less: Revenue	Net Costs	Net Costs
	P-Y	$	$	$	$	$	$
Returns Processing	8,552	310,322	...	310,322	...	310,322	275,560
Enforcement	9,198	352,087	...	352,087	...	352,087	326,414
Notices of Objection and Appeals	646	25,645	...	25,645	...	25,645	20,602
Administration	942	58,312	...	58,312	...	58,312	56,775
Add: Other Costs	...	...	98,276	98,276	...	98,276	90,420
Less: Revenue	...	...	...	...	85,760	85,760	76,072
	19,338	746,366	98,276	844,642	85,760	758,882	693,699

B. Revenue Analysis

Figure 33: Net Revenues collected and allocated ($000)

	Net Collections 1982-83	Net Collections 1981-82	Net Collections 1980-81
Source of Revenue			
Individual Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums			
Employer Remittances	37,594,938	35,277,891	28,515,260
Direct Payments	8,668,821	6,720,445	5,372,874
Total Individual Tax	46,263,759	41,998,336	33,888,134
Corporation Tax	7,593,675	9,316,780	9,537,543
Petroleum and Gas Revenue Tax	1,856,857	810,783	23,705
Resource Royalties Tax	103,432	53,575	3,119
Non-Resident Tax	998,002	1,018,103	866,892
Miscellaneous	130,741	119,213	97,658
Total Revenues[1]	56,946,466	53,316,790	44,417,051
Allocation of Net Revenues Collected			
Federal Income Tax	36,558,217	34,165,569	28,935,009
Provincial Income Tax[2]	11,902,953	10,981,932	9,382,890
Canada Pension Plan Contributions[3]	3,446,363	3,281,872	2,689,294
Unemployment Insurance Premiums[3]	5,038,933	4,887,417	3,409,858

[1]Does not include Receipts and Revenues Credited to the Vote nor Receipts credited to revenue.
[2]Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.
[3]Allocated from Tax Collections of Individuals.

C. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation

Canada Pension Plan Act
Federal Provincial Fiscal Arrangements Act
Income Tax Act
Petroleum and Gas Revenue Tax Act
Unemployment Insurance Act, 1971

Revenu Canada
Impôt

Budget des dépenses 1984-1985

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Le document renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Dans le Guide du Budget des dépenses du gouvernement du Canada, vous trouverez d'autres conseils sur la façon de repérer les renseignements qui paraissent dans chacune des parties.

L'introduction des documents de la Partie III s'échelonne sur une période de quatre ans. Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne le Budget des dépenses principal.

©Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1984

En vente au Canada par l'entremise de nos

agents libraires agréés
et autres librairies

ou par la poste au:

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa, Canada, K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1985-III-37 Canada: $6.00
ISBN 0-660-52498-0 à l'étranger: $7.20

Prix sujet à changement sans avis préalable

Budget des dépenses 1984-1985

Partie III

Revenu Canada
Impôt

Préface

Ce plan de dépenses est conçu pour servir de document de référence. Il contient plusieurs niveaux de détails pour répondre aux différents besoins de ses utilisateurs.

Ce document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources, ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée d'extraits de la Partie II du Budget des dépenses afin d'assurer le lien avec les autres documents budgétaires.

Ce document a pour objet de permettre au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le tableau des besoins financiers présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépenses qui l'intéressent particulièrement.

Certains tableaux présentant des données réelles sur les volumes de travail et les années-personnes correspondantes peuvent être différents de ceux publiés l'an dernier. Cela vient du fait que dans certains cas, l'information a été reformulée afin de démontrer plus adéquatement les données liées à la productivité.

Table des matières

Extraits de la Partie II du Budget des dépenses 4

Section I
Aperçu du Programme

A. Points saillants 5
B. État financier récapitulatif par activité 6
C. Données de base
   1. Introduction 7
   2. Mandat statutaire 7
   3. Objectif du Programme 8
   4. Plan d'exécution du Programme 8
D. Perspective de planification
   1. Contexte 10
   2. Initiatives 13
   3. Efficacité du Programme 15

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations 18
B. Exécution 22
C. Avis d'opposition et appels 31
D. Administration 34

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Analyse par article
   1. Dépenses par article 36
   2. Dépenses en personnel 37
   3. Dépenses en capital 39
   4. Contributions 39
   5. Analyse des coûts du Programme 39
B. Analyse des recettes 41
C. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 42

Extraits de la Partie II
du Budget des dépenses

Autorisation d'affectation de crédits

L'autorisation est demandée de dépenser 601 248 000 $ pour le Programme de l'Impôt. Les autres dépenses, évaluées à 69 267 000 $, seront effectuées en vertu de l'autorisation statutaire existante.

Besoins financiers par autorisation

	PRÉVISIONS		
	1984-1985	1983-1984	Différence
	$	$	$
Budgétaire			
Crédit 10 - Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage..... (Tel que déjà prévu dans la Loi n° 2 de 1983-1984 portant affectation de crédits)	**582 935 000**	538 017 000	44 918 000
Crédit 15 - Impôt - Dépenses en capital.....	**18 313 000**	15 868 000	2 445 000
Statutaire - Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés.....	**69 267 000**	62 891 000	6 376 000
Total du Programme.....	**670 515 000**	616 776 000	53 739 000

Section I
Aperçu du Programme

A. Points saillants

Amélioration des services du Rôle: Cette initiative fut amorcée par le Ministère en 1983-1984 et sera continuée au cours des années à venir. On estime à 7,5 millions de dollars son coût en 1984-1985. L'automatisation des services du Rôle permettra au Ministère d'économiser près de 300 années-personnes d'ici 1987-1988 (voir page 13).

Amélioration des services téléphoniques et de télécommunications: Une étude d'un plan de télécommunications visant à traiter un volume de travail annuel de près de huit millions de demandes de renseignements a indiqué une économie possible de 7 millions de dollars au cours des années à venir. Certaines mesures ont déjà été prises pour recevoir des appels interurbains à coût réduit. Des équipements téléphoniques achetés par le Ministère seront installés dans certains bureaux de district d'impôt au cours de 1984-1985 et les années suivantes, ce qui permettra d'améliorer considérablement le service (voir page 14).

Nouveaux bureaux: Deux bureaux de district d'impôt ont été ajoutés en 1983-1984 afin de mieux desservir les contribuables du grand Montréal. Il y a maintenant 30 bureaux de district et quatre sous-bureaux au Canada, où les contribuables peuvent communiquer avec Revenu Canada, Impôt. Situés à Laval et Saint-Hubert, les deux nouveaux bureaux desservent des secteurs antérieurement compris dans le territoire du bureau de district de Montréal. Le bureau de Laval dessert le territoire au nord de la Rivière-des-Prairies, tandis que Saint-Hubert dessert la rive sud du fleuve Saint-Laurent. Le bureau de district de Montréal dessert présentement l'Île de Montréal et les comtés de Vaudreuil et de Soulanges (voir page 15).

Amélioration des services aux contribuables: En 1984-1985, le Ministère utilisera 436 années-personnes afin de répondre du premier coup à un plus grand nombre de demandes de renseignements par téléphone, de répondre plus rapidement aux demandes écrites et aux rajustements demandés par les contribuables, d'améliorer la qualité des services en formant davantage le personnel et de répondre aux demandes de renseignements et d'enregistrement des organismes de charité. De plus, des centres pilotes temporaires de services aux contribuables seront installés dans des agglomérations canadiennes afin d'offrir des services de renseignements semblables aux bureaux et sous-bureaux.

B. État financier récapitulatif par activité

Tableau 1: État financier récapitulatif par activité (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1984-1985	Prévu 1983-1984	Différence	Détails à la page
Traitement des déclarations	310 323	275 560	34 763	19
Exécution	352 086	326 414	25 672	23
Avis d'opposition et appels	25 645	20 602	5 043	32
Administration	58 312	56 775	1 537	35
	746 366	679 351	67 015	
Moins: Recettes à valoir sur le crédit*	75 851	66 607	9 244	
	670 515	612 744	57 771	
Années-personnes autorisées	19 338	18 294	1 044	

* Montants recouvrables du compte du Régime de pensions du Canada et de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application de certaines parties de la Loi sur le Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

L'augmentation de 1 044 années-personnes est nécessaire pour assurer un meilleur niveau de service aux contribuables d'une part, et d'autre part, pour répondre à l'augmentation de la charge de travail dans les secteurs du traitement des déclarations et des avis d'opposition et appels.

L'augmentation de 57,8 millions de dollars des besoins pour 1984-1985 par rapport aux prévisions de 1983-1984, comprend les trois grands postes suivants:

- pour toutes les activités, augmentations des traitements, des avantages sociaux accordés aux employés et des autres frais touchant le personnel, s'élevant à 56,2 millions de dollars;

- augmentations des dépenses relatives aux frais de déplacement, à l'affranchissement, aux services professionnels et spéciaux, ainsi qu'au traitement des données, à l'imprimerie et autres coûts de fonctionnement, s'élevant à 10,8 millions de dollars;

- augmentation des recettes à valoir sur le crédit s'élevant à 9,2 millions de dollars.

C. Données de base

1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt exploite un programme sous la direction d'un sous-ministre qui relève du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu à l'échelle du gouvernement fédéral, perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, et perçoit les cotisations des employeurs et des employés en vertu du Régime de pensions du Canada, ainsi que les primes des employés et des employeurs pour l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de la politique fiscale et de la modification de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt fournit des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques dans le cadre de l'élaboration de la politique fiscale.

2. Mandat statutaire

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux". La législation fiscale, toutefois, est contenue séparément dans la Loi de l'impôt sur le revenu.

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers, ainsi que les lois adoptées en vue de mettre à exécution les traités conclus avec un grand nombre de pays afin d'éliminer la double imposition et d'échanger des renseignements pour aider les pays membres à appliquer les impôts pertinents sur le revenu de sources étrangères.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, en conformité des dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

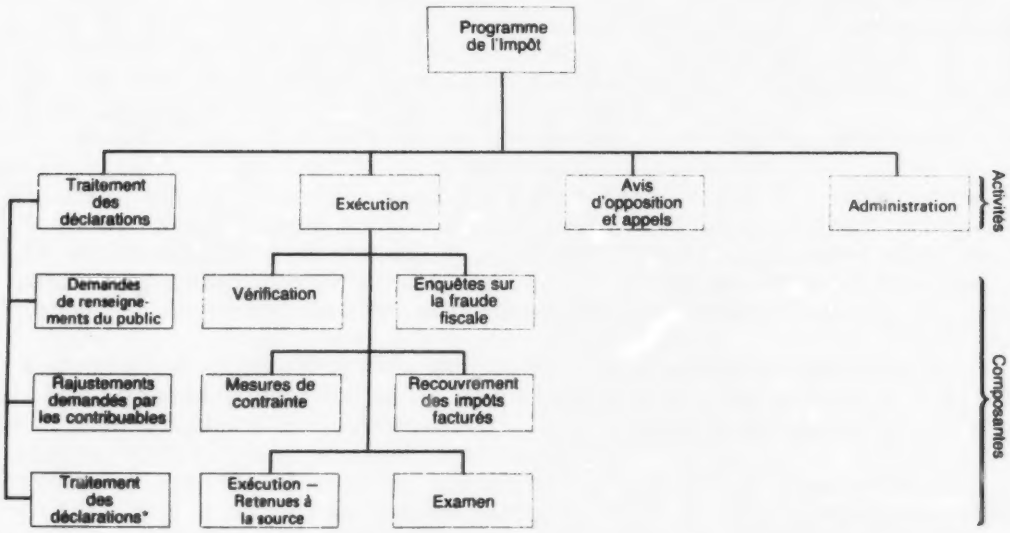
3. Objectif du Programme

L'objectif du Programme consiste à "Appliquer et faire respecter la Loi de l'impôt sur le revenu et les diverses lois fédérales et provinciales y afférentes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage, ainsi que divers régimes provinciaux de crédits d'impôt".

4. Plan d'exécution du Programme

Structure des activités: les quatre activités du Programme sont le traitement des déclarations, l'exécution, les avis d'opposition et appels et l'administration. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des quatre activités sont subdivisées en composantes, tel qu'illustré au tableau 2.

Tableau 2: Structure des activités



* Le terme "traitement des déclarations" est utilisé pour une activité globale, ainsi que pour l'une des composantes de cette activité. Cette composante comprend toutes les opérations qui conduisent à l'envoi d'un avis de cotisation.

Organisation: L'organisation du Ministère comporte six grands secteurs qui relèvent du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la direction générale de la Politique et des Systèmes de l'Administration centrale est responsable d'un certain nombre de directions qui fournissent une direction fonctionnelle aux exécutants sur les questions relatives à la perception et à la cotisation des impôts, à l'application de la législation fiscale et autres. Cette direction générale regroupe les services informatiques centraux du Ministère qui fournissent des bases de données et des programmes divers par l'entremise de terminaux locaux, pour l'enregistrement des déclarations et l'établissement des cotisations, pour la tenue de registres des recouvrements, pour le contrôle des retenues à la source et les réponses aux questions des contribuables.

Le sous-ministre adjoint de la direction générale de la Législation supervise des directions chargées de fournir des décisions fiscales, de publier les bulletins d'interprétation, d'enregistrer les oeuvres de charité et les régimes de pensions et de servir de point de contact avec les provinces et les pays avec lesquels nous avons conclu des traités fiscaux.

Le sous-ministre adjoint de la direction générale des Services de gestion supervise les services du personnel, des finances, de l'administration et de la formation du Ministère.

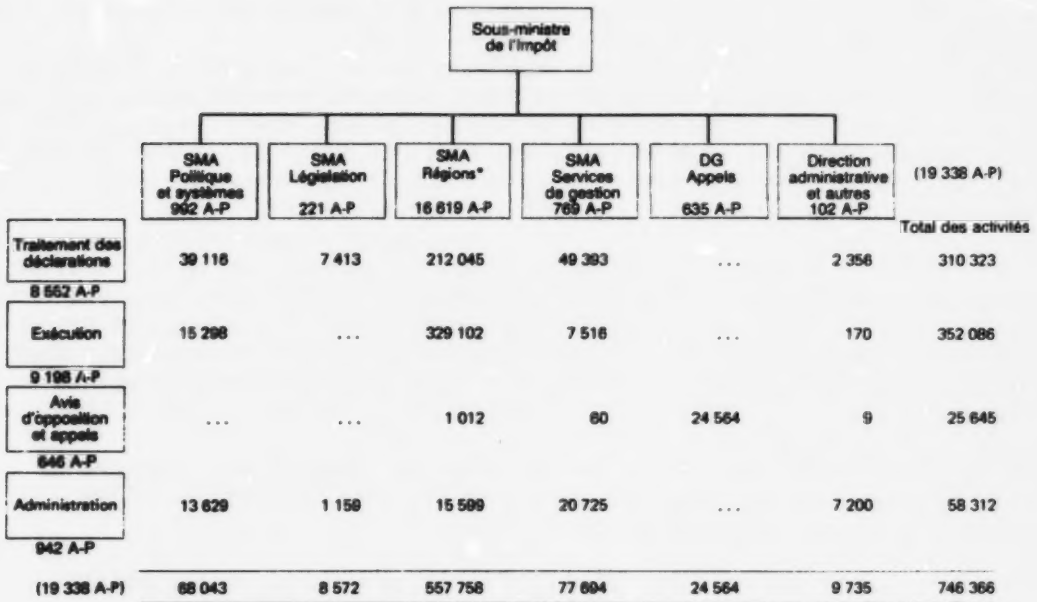
Les quatre sous-ministres adjoints régionaux sont responsables, dans leur région respective, de l'application des programmes et des politiques du Ministère à l'échelle du pays. Leur travail consiste à coordonner les activités des bureaux de district d'impôt, des sous-bureaux et des centres fiscaux de leur région. Trente bureaux de district, quatre sous-bureaux et sept centres fiscaux relèvent des sous-ministres adjoints régionaux.

Le directeur général de la direction générale des Appels établit les politiques et les lignes directrices relatives aux avis d'opposition présentés par les contribuables qui contestent leur avis de cotisation. Les bureaux de district ont une division des Appels et les centres fiscaux ont une section des Appels chargées de traiter les avis d'opposition. Ces secteurs relèvent du directeur général des Appels de l'Administration centrale.

La direction administrative et autres secteurs comprend notamment la direction générale de la Revue de la gestion, qui effectue des vérifications internes des autres unités organisationnelles du Ministère, ainsi que des évaluations de l'efficacité des opérations du Ministère. Elle englobe aussi la direction du Contrôle de la gestion, qui est chargée de la prestation de tous les services statistiques et d'information de la gestion.

La ventilation des ressources par organisation et activité paraît au tableau 3.

Tableau 3: Ressources par organisation et par activité pour 1984-1985 (en milliers de dollars)



	SMA Politique et systèmes 992 A-P	SMA Législation 221 A-P	SMA Régions* 16 619 A-P	SMA Services de gestion 769 A-P	DG Appels 635 A-P	Direction administrative et autres 102 A-P	Total des activités (19 338 A-P)
Traitement des déclarations 8 552 A-P	39 118	7 413	212 045	49 393	...	2 356	310 323
Exécution 9 198 A-P	15 298	...	329 102	7 516	...	170	352 086
Avis d'opposition et appels 646 A-P	...	...	1 012	60	24 564	9	25 645
Administration 942 A-P	13 629	1 159	15 599	20 725	...	7 200	58 312
(19 338 A-P)	68 043	8 572	557 758	77 694	24 564	9 735	746 366

* Comprend les ressources dans les quatre bureaux régionaux des sous-ministres adjoints, les 30 bureaux de district, les quatre sous-bureaux et les sept centres fiscaux, sauf les ressources des Appels.

D. Perspective de planification

1. Contexte

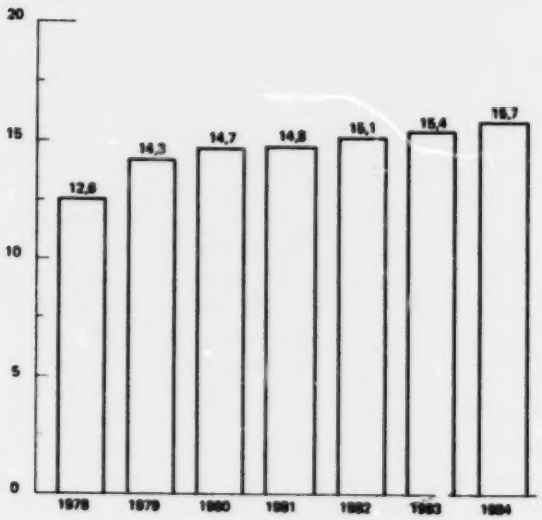
Le Ministère fonde sa planification sur les hypothèses suivantes: une croissance continue de la charge de travail, le succès de l'application soutenue de la technologie informatique et le niveau actuel d'observation de la loi. Même si les modifications de la législation fiscale peuvent avoir, et ont effectivement, une forte incidence sur les opérations du Ministère, il est rare qu'elles soient connues suffisamment longtemps d'avance pour s'inscrire dans la perspective de planification.

Charge de travail: Le meilleur indicateur du volume de travail est le nombre de déclarations d'impôt, qui n'a cessé de s'accroître au cours des dernières années et dont on prévoit un accroissement supplémentaire au cours des années futures.

L'augmentation du nombre de déclarations produites par des particuliers est redevable à la croissance de la population, à l'augmentation de la main-d'oeuvre active, à la croissance économique reflétée par le changement dans le revenu individuel moyen et à l'introduction de nouveaux crédits d'impôt par les administrations fédérales et provinciales.

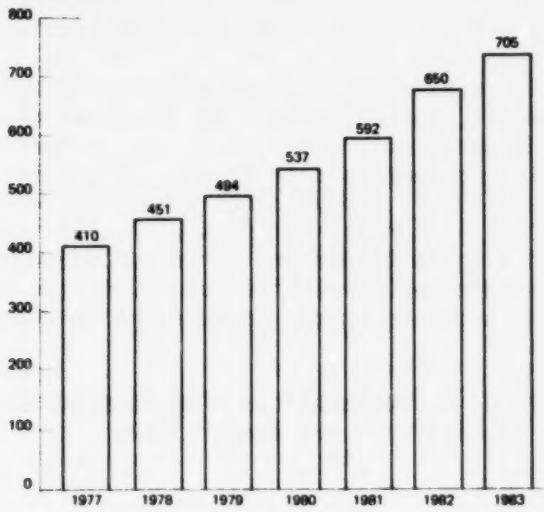
Le Ministère doit recevoir et traiter en grande quantité de nombreux genres de documents, autres que les déclarations d'impôt des particuliers et des corporations. On y retrouve notamment les déclarations des fiducies, les versements d'impôt des employeurs, les acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, les rapports T4 annuels portant sur les salaires et les traitements, d'autres feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenu et les demandes et les documents relatifs aux oeuvres de charité. Le nombre de déclarations augmente chaque année comme le démontrent les tableaux 4 et 5.

Tableau 4: Millions de déclarations d'impôt produites par des particuliers par année civile



L'accroissement substantiel en 1979 est attribuable au crédit d'impôt pour enfants.

Tableau 5: Milliers de déclarations d'impôt de corporations traitées par année d'imposition



Technologie: Le Ministère a connu beaucoup de succès dans son utilisation d'ordinateurs pour traiter de forts volumes de documents, pour fournir une réponse rapide à certains genres de demandes émanant de contribuables et pour appuyer presque toutes les facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie dans le domaine des télécommunications à celle dont il dispose en informatique afin de relier les bureaux de district et les centres fiscaux à plusieurs bases de données au centre de traitement qui appuient l'établissement des cotisations, les recouvrements, les retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage accru d'ordinateurs et de systèmes de communications n'a toutefois comblé qu'en partie le fossé qui sépare l'accroissement de la charge de travail et la croissance des effectifs du Ministère. Comme ces produits ne cessent de s'améliorer et de devenir moins coûteux, les gestionnaires en planification s'y fient de plus en plus dans l'espoir qu'ils permettront de continuer d'absorber une bonne partie de l'accroissement de la charge de travail.

Observation de la loi: Les opérations du Ministère peuvent être réparties en deux volets: les opérations obligatoires, qui comprennent le traitement des déclarations, les appels, les recouvrements, les rajustements demandés par les contribuables et les demandes de renseignements; et les opérations facultatives, c'est-à-dire celles qui touchent l'observation de la loi et qui appellent la détection et le traitement des cas d'inobservation de la loi. Plus de la moitié des ressources du Ministère sont affectées aux travaux obligatoires, et le solde est

affecté à l'observation de la loi. L'accroissement des opérations obligatoires au cours des dernières années, allié aux restrictions financières du gouvernement, ont amené une réduction des ressources disponibles pour les opérations relatives à l'observation de la loi. Nous n'avons pas réussi à mesurer avec exactitude l'importance de l'inobservation de la loi, mais plusieurs indices nous portent à croire qu'elle est à la hausse. En se servant de critères fondés en grande partie sur le jugement des responsables, la planification en matière d'application de la loi s'attache à une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables: l'encouragement de l'observation de la loi et la production de recettes supplémentaires.

2. Initiatives

Amélioration des services du Rôle: La conversion du Rôle aux techniques informatisées d'extraction et d'entreposage, que l'on planifie depuis 1982, devient actuellement réalité de façon progressive dans les bureaux de Revenu Canada, Impôt à travers le pays. À partir de 1984-1985, on aura mis en place un système capable de fournir dans tous les bureaux de l'Impôt, sur écran cathodique, les données essentielles concernant le revenu, les déductions et exemptions des déclarations d'impôts personnelles. Ce système devrait réduire de façon significative les opérations de masse actuelles d'extraction et de classement des déclarations en papier; il devrait de plus permettre de répondre plus rapidement aux demandes de renseignements des contribuables. En 1984-1985 également, le Ministère innovera en commençant à mettre sur pied un système de classement selon l'ordre numérique de traitement au centre fiscal de St-Jean (Terre-Neuve) et au bureau de district d'Ottawa. Cela éliminera la présente méthode de classement manuel par ordre alphabétique à travers les dossiers des années antérieures. L'accès, par l'entremise de terminaux, aux données essentielles contenues dans la base de données informatiques permettra éventuellement la destruction d'un certain nombre de déclarations d'impôt des particuliers qui sont présentement conservées pendant deux ans dans les centres fiscaux et pour une période encore plus longue aux Archives publiques. On détermine actuellement des critères permettant d'identifier les déclarations à détruire et les premiers essais auront lieu en 1984-1985. Il y aura dès lors un besoin moins pressant de locaux nouveaux au Ministère.

On estime à 7,5 millions de dollars le coût de cette initiative en 1984-1985. La mise en place devrait être terminée en 1986-1987, soit une année plus tard que les prévisions initiales, à cause de la difficulté d'obtenir et d'installer le matériel informatique nécessaire.

L'automation du Rôle devrait générer des économies non négligeables en années-personnes (300), frais de voyages et en espace d'entreposage en 1987-1988, soit au moment où le nouveau système fonctionnera à pleine capacité. L'amélioration des services du Rôle profitera aux contribuables, à leurs représentants et au Ministère.

Amélioration des services de téléphone et de télécommunications: Les coûts seront réduits et le service sera amélioré grâce à une étude approfondie menée dans ce domaine en 1979. Le service de renseignements téléphoniques, qui reçoit actuellement plus de sept millions de demandes de renseignements par an, est une activité importante du Ministère. En 1981, le service gratuit d'appel interurbain a été converti du système Zénith au système "800" où l'on compose directement le numéro, ce qui a entraîné des économies appréciables. Des systèmes d'attente téléphonique qui permettent aux préposés de prendre les appels dans l'ordre où ils ont été reçus sont en cours d'installation dans de nombreux bureaux de district d'impôt, les essais ayant démontré que ces systèmes permettent aux bureaux de répondre à un plus grand nombre d'appels. Les installations téléphoniques sont en cours de réaménagement dans tous les bureaux de manière à obtenir un équilibre optimal entre les lignes, les postes et les caractéristiques particulières; des économies ont également été réalisées dans ces domaines.

La gestion des installations téléphoniques dans tout le ministère a fait l'objet d'un examen attentif; le réaménagement du matériel qui en est résulté a rendu les opérations plus efficaces, tout en permettant des économies appréciables et une amélioration du service fourni aux contribuables dans la plupart des bureaux. L'administration des télécommunications a été améliorée dans l'ensemble grâce à l'instauration de nouveaux programmes de formation et d'un manuel détaillé de familiarisation avec les télécommunications. L'étude du Ministère avait démontré que, en achetant le matériel téléphonique à raccorder au réseau extérieur de la compagnie de téléphone plutôt qu'en le louant, on réaliserait d'autres économies. Les essais d'interconnexion effectués dans plusieurs bureaux de district ont donné d'excellents résultats jusqu'ici, et le nouveau matériel acheté offre des caractéristiques qui permettent à ces bureaux de fournir un service nettement amélioré aussi bien sur le plan interne que vis-à-vis du public.

Des systèmes de communications n'utilisant pas la voix, tels les équipements télex, seront remplacés par des modules modernes compatibles avec les télex ayant une plus grande capacité et coûtant moins. Le matériel de traitement de textes est également remplacé par du matériel de traitement de textes compatible avec des systèmes de communication.

Nouveaux bureaux: Afin de mieux desservir les contribuables de la région métropolitaine, le bureau de district de Montréal a été scindé en trois bureaux de district au cours de 1983-1984. Saint-Hubert et Laval ont été choisis comme sites des deux bureaux de district supplémentaires, ce qui a porté à 30 leur nombre au pays. Ces nouveaux bureaux rendent le Ministère plus accessible aux contribuables en réduisant la distance à parcourir et en éliminant les problèmes d'accès au centre-ville de Montréal. Outre qu'ils offrent un meilleur service aux contribuables, les nouveaux bureaux permettront au Ministère de jouir d'une plus grande uniformité dans la structure des bureaux de district quant à leur taille, leur gestion et leur efficacité. Enfin, ils assureront une utilisation plus rationnelle des ressources, tout simplement par le jeu du rapprochement des contribuables. Les frais de voyages, le temps utilisé, l'espace à bureaux, les équipements nécessaires, de même que les coûts des communications seront réduits à un minimum.

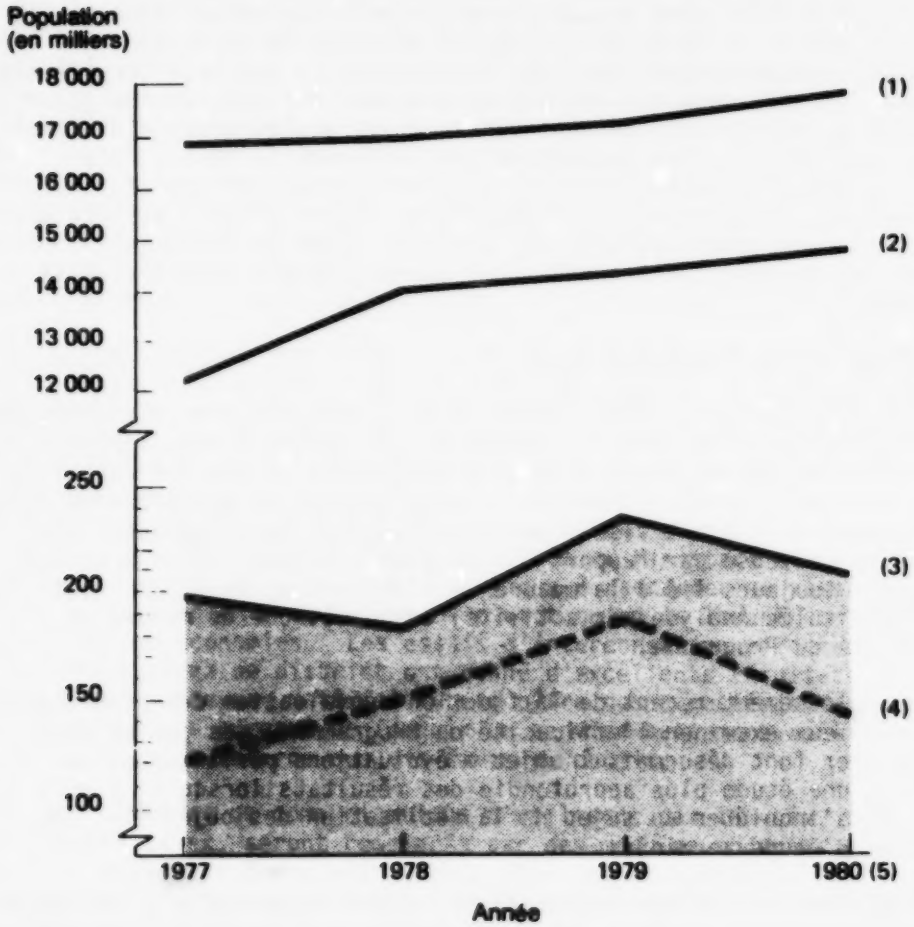
3. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Programme serait d'évaluer l'observation de la législation appliquée par Revenu Canada, Impôt. Toutefois, étant donné qu'on ne peut s'attendre à ce que les contribuables indiquent qu'ils n'ont pas respecté la loi et en raison du fait que la mesure de l'écart fiscal par vérifications par sondages s'est avérée trop coûteuse par rapport aux résultats obtenus, Revenu Canada, Impôt s'est toujours fié à la mesure de l'extrant du Programme (voir la section intitulée Analyse par activité) comme méthode de mesure de l'efficacité du Programme.

L'établissement récent de la fonction d'évaluation des programmes a permis de mieux examiner l'efficacité du Programme. Les composantes de ce dernier font désormais l'objet d'évaluations périodiques, qui incluront une étude plus approfondie des résultats lorsqu'il y aura des raisons de s'inquiéter au sujet de la réalisation des objectifs. Voici un exemple d'étude terminée:

Exécution - Production des déclarations: Cette composante a pour objectif de vérifier que les déclarations requises sont produites par les particuliers, les corporations et les fiducies, de même que le sont les déclarations de renseignements. Voir le tableau 6 qui donne une estimation faite par le Ministère de l'écart entre le groupe de particuliers qui ne produisent pas de déclaration et ceux qui devraient en produire. Au cours des trois dernières années ce programme a permis d'obtenir 489 000 déclarations de non-déclarants et de retardataires, pour un montant d'impôt supplémentaire d'environ 80 millions de dollars annuellement.

Tableau 6: Comparaison des chiffres de population et des déclarations produites, et écart de contravention déterminé par année d'imposition



[1]Population de 15 ans et plus.
[2]Déclarations T1 produites.
[3]Contribuables contrevenants identifiés.
[4]Contribuables ayant produit par suite d'une demande.
[5]Données au 31 octobre 1982, sous réserve de mises à jour.

Deux autres études ont été réalisées durant la dernière année dans le cadre de l'évaluation du Programme et ont porté sur les demandes de renseignements du public et sur l'évasion fiscale.

De plus, des études sont présentement en cours pour examiner:

- l'efficacité relative des vérifications de l'observation par les corporations de grande taille;

- l'efficacité des procédures pour le traitement des paiements et leur report aux comptes des contribuables.

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations

Objectif

Le traitement des déclarations a pour objectif de favoriser l'autocotisation chez le contribuable.

État récapitulatif des ressources

Le traitement des déclarations représente environ 41,6 % de l'ensemble des dépenses du Ministère pour 1984-1985 et 44,2 % du nombre total d'années-personnes.

Tableau 7: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1984-1985		Prévues 1983-1984		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	53 792	1 526	43 545	1 300	10 247	226
Rajustements demandés par les contribuables	22 636	799	18 312	682	4 324	117
Traitement des déclarations	233 895	6 227	213 703	5 977	20 192	250
	310 323	8 552	275 560	7 959	34 763	593

Pour 1984-1985, le coût du traitement des déclarations s'élève à 310,3 millions de dollars. Les dépenses en personnel représentent 74,0 %, l'imprimerie et l'affranchissement 14,4 % et les autres coûts de fonctionnement 11,6 %.

L'augmentation de 593 années-personnes par rapport aux prévisions pour 1983-1984 est nécessaire pour assurer un meilleur niveau de service aux contribuables et pour répondre à l'augmentation de la charge de travail.

Description

Cette activité comprend les composantes suivantes:

Demandes de renseignements du public: Le Ministère reçoit un grand nombre de demandes de renseignements: questions directes concernant un remboursement, demandes d'explication de l'admissibilité d'une déduction ou d'une exemption pour un individu en particulier ou demandes d'une décision anticipée sur les conséquences fiscales d'une réorganisation proposée au sein d'une corporation. Les décisions anticipées sont fournies aux contribuables moyennant un droit.

La majorité des demandes de renseignements sont reçues par téléphone aux bureaux de district (les contribuables peuvent effectuer des appels interurbains sans frais). Les demandes de renseignements aux comptoirs des bureaux de district viennent au deuxième rang. Le troisième genre de demandes de renseignements, soit la correspondance, est généralement destiné aux centres fiscaux.

À cause de la complexité de la législation fiscale, il est nécessaire de fournir un bon service au chapitre des demandes de renseignements et de mettre à la disposition du public tous les renseignements nécessaires. De plus, mieux le public est informé, moins il y a de risques d'erreurs dans les déclarations produites. Néanmoins, la qualité et la rapidité du service doivent demeurer une question de jugement, compte tenu des ressources disponibles.

Rajustements demandés par les contribuables: Un contribuable peut soumettre des documents supplémentaires concernant une déclaration récemment produite et qui doit faire l'objet de l'établissement d'une cotisation, par exemple un reçu non fourni à l'origine. Un contribuable peut aussi demander qu'une déclaration ayant déjà fait l'objet d'une cotisation soit réexaminée dans un délai de quatre ans après l'établissement de la cotisation initiale. Le traitement de ces rajustements est évidemment obligatoire.

Traitement des déclarations: Dans le cadre de cette composante, les déclarations sont reçues dans les centres fiscaux où les données sont composées sur clavier et corrigées pour supprimer les erreurs apparentes. Les données nécessaires sont alors transmises au centre de calcul. On établit ensuite la cotisation et on envoie un avis de cotisation, habituellement avec un remboursement ou une demande de paiement. Les déclarations sont ensuite classées au Rôle, puis on procède au contrôle et au traitement de tous les paiements.

Données sur le rendement et justification des ressources

Étant donné que plus de 70 % des dépenses proviennent des ressources humaines, le rapport qui existe entre la production et les années-personnes est considéré comme un indicateur adéquat de la productivité et une mesure convenable pour la justification des ressources.

Demandes de renseignements du public: Le tableau 8 comprend, en 1984-1985, des années-personnes supplémentaires consacrées à l'amélioration des services aux contribuables. On répondra, du premier coup, à un plus grand nombre de demandes de renseignements par téléphone. De plus, des centres pilotes temporaires de services aux contribuables, répartis dans des agglomérations canadiennes, contribueront à augmenter le nombre de demandes de renseignements traitées au comptoir. Le Ministère a l'intention d'améliorer la qualité et la productivité globales au chapitre du traitement des demandes de renseignements. À cette fin, des services centraux de demandes de renseignements sont mis en place pour réacheminer les appels aux personnes compétentes et on procède à l'acquisition de matériel de communication plus perfectionné. Les années-personnes indiquées au tableau 8 sont strictement utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public. Les autres années-personnes de la composante sont consacrées à informer le public, à fournir des décisions et interprétations et un soutien informatique.

Tableau 8: Demandes de renseignements par genre et années-personnes requises

	Téléphone (en milliers)	Comptoir (en milliers)	Correspondance (en milliers)	Total (en milliers)	Années-personnes requises pour traiter le volume de travail	Demandes de renseignements traitées par année-personne
1978-1979 Réelles	4 325	872	146	5 343	536	9 968
1979-1980 Réelles	4 951	902	165	6 018	586	10 270
1980-1981 Réelles	5 245	922	166	6 333	659	9 610
1981-1982 Réelles	6 276	1 121	151	7 548	731	10 326
1982-1983 Réelles	6 465	1 128	138	7 731	759	10 186
1983-1984 Prévues	7 147*	1 168	138	8 453	756	11 181
1984-1985 Budget des dépenses	7 383	1 438	144	8 965	836	10 724

* La forte augmentation du nombre des demandes de renseignements par téléphone en 1983-1984 est attribuable aux inquiétudes des contribuables au sujet de leur remboursement d'impôt pour 1982, causées par le retard dans l'adoption du projet de loi C-139. Le traitement de ces demandes plus simples a eu comme effet d'augmenter la productivité.

Rajustements demandés par les contribuables: La complexité des demandes qui figurent sous la présente rubrique s'est accrue au fil des ans. Les années-personnes indiquées au tableau 9 sont strictement utilisées pour traiter les rajustements demandés par les contribuables. Les autres années-personnes de la composante sont consacrées au rajustement des déclarations de renseignements.

En 1983-1984, le retard dans l'adoption de lois fiscales a permis au Ministère de traiter un grand nombre de rajustements simples en même temps que la cotisation initiale. Les rajustements ainsi traités ne font pas partie du nombre total de rajustements demandés par les contribuables en 1983-1984.

En outre, le tableau 9 comprend, en 1984-1985, des années-personnes pour l'amélioration des services aux contribuables. À cette fin, les rajustements demandés par les contribuables seront traités plus rapidement, réduisant du même coup l'inventaire.

Tableau 9: Nombre de rajustements demandés et années-personnes requises

	Rajustements aux déclarations T1 des particuliers (en milliers)	Rajustements aux déclarations T2 des corporations (en milliers)	Rajustements aux déclarations T3 des fiducies (en milliers)	Total des rajustements (en milliers)	Années-personnes requises pour traiter le volume de travail	Rajustements traités par année-personne
1978-1979 Réels	568	67	6	641	456	1 406
1979-1980 Réels	739	67	4	810	523	1 549
1980-1981 Réels	780	76	4	860	632	1 361
1981-1982 Réels	825	88	6	919	656	1 401
1982-1983 Réels	923	122	7	1 052	602	1 748
1983-1984 Prévus	800	150	6	956	600	1 593
1984-1985 Budget des dépenses	**953**	**182**	**10**	**1 145**	**668**	**1 714**

Traitement des déclarations: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations d'impôt traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison du changement dans la complexité de la déclaration moyenne.

Le tableau 10 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés à la suite du traitement des déclarations. En 1982-1983, l'envoi des avis de cotisation a été retardé parce que l'on attendait l'adoption de dispositions de la loi qui visaient les deux budgets précédents. Au cours du dernier trimestre de 1982-1983, le travail normal de traitement des déclarations s'est poursuivi avec les années-personnes nécessaires, à l'exception de l'expédition des avis de cotisation, qui ne pouvaient légalement être envoyés avant l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Tableau 10: Nombre de déclarations traitées et années-personnes

	Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers)	Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers)	Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers)	Déclarations spéciales et approbations traitées (en milliers)	Nombre total de déclarations traitées (en milliers)	Années-personnes de la composante	Déclarations traitées par année-personne
1978-1979 Réelles	12 935	448	183	84	13 650	4 725	2 889
1979-1980 Réelles	15 195	486	187	65	15 933	4 898	3 253
1980-1981 Réelles	14 596	519	204	58	15 377	5 272	2 917
1981-1982 Réelles	14 765	589	238	96	15 688	5 626	2 788
1982-1983 Réelles	13 048	641	315	117	14 121	5 875	2 404
1983-1984 Prévues	18 276	684	318	127	19 405	5 977	3 247
1984-1985 Budget des dépenses	**16 012**	**730**	**321**	**140**	**17 203**	**6 227**	**2 763**

B. Exécution

Objectif

L'activité "Exécution" a pour objet de vérifier si les contribuables respectent la loi.

État récapitulatif des ressources

Tableau 11: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1984-1985		Prévues 1983-1984		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	220 672	5 298	206 432	5 149	14 240	149
Mesures de contrainte	11 633	398	10 961	402	672	(4)
Exécution - Retenues à la source	31 328	980	29 287	957	2 041	23
Enquêtes sur la fraude fiscale	23 940	524	22 783	527	1 157	(3)
Recouvrement des impôts facturés	44 628	1 398	38 012	1 204	6 616	194
Examen	19 885	600	18 939	642	946	(42)
	352 086	9 198	326 414	8 881	25 672	317

Pour 1984-1985, le coût de "l'Exécution" représente 352,1 millions de dollars. Les dépenses en personnel représentent 89,6 % de ce montant et les autres coûts de fonctionnement 10,4 %.

L'augmentation de 317 années-personnes par rapport aux prévisions de 1983-1984 est en fait réduite à zéro quand on fait la comparaison avec le Budget des dépenses principal de 1983-1984. En effet, des ressources ont temporairement été transférées en 1983-1984 à partir de l'activité "Exécution" afin de répondre au volume de travail obligatoire.

Description

Cette activité comprend les composantes suivantes:

Vérification: La composante "Vérification" incombe principalement à des agents qui possèdent une formation et de l'expérience relativement à la législation fiscale et qui, pour un grand nombre, sont des comptables professionnels. Ils sont chargés de déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements, c'est-à-dire les corporations ou les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en société, les professionnels, les agriculteurs et les pêcheurs. Ils jouissent de l'appui d'autres agents qui connaissent tout particulièrement certaines industries (pétrole, acier, etc.) et des spécialistes comme les évaluateurs de biens immobiliers et mobiliers. L'objectif fondamental des vérifications et des autres composantes de l'exécution est d'encourager l'observation volontaire et automatique de la loi. Les cotisations établies par suite de mesures d'exécution amènent des recettes fiscales supplémentaires qui dépassent largement le coût des mesures.

Mesures de contrainte: Chaque particulier doit produire une déclaration d'impôt pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt et chaque corporation doit remplir une déclaration d'impôt chaque année, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif de cette composante est de déceler ceux qui omettent de se conformer à cette exigence, de s'assurer que les déclarations nécessaires sont produites et que l'impôt pertinent est versé. Lorsqu'un individu a déjà produit une ou plusieurs déclarations d'impôt dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques. Un large éventail de projets spéciaux sont mis de l'avant pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. L'omission de produire une déclaration entraîne certaines pénalités. Cette opération assujettit à l'impôt des personnes qui autrement n'en paieraient pas.

Exécution - Retenues à la source: La source la plus importante de recettes pour le gouvernement consiste dans les sommes retenues à la source par les employeurs et versées à chaque mois pour payer l'impôt sur le revenu, les primes d'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. On effectue des vérifications des listes de paye des employeurs lorsqu'on soupçonne ces derniers de ne pas se conformer à la loi et, au besoin, on leur impose des pénalités; dans les cas extrêmes, on intente des poursuites. On effectue en outre des vérifications pour combler les écarts entre les versements effectués et les rapports de fin d'année des employeurs sur le total des déductions qui figurent sur les T4. On effectue en outre des vérifications au chapitre des paiements versés à des non-résidents, lorsque des retenues à la source s'imposent.

Enquêtes sur la fraude fiscale: Cette composante a pour but principal de décourager les fraudes fiscales et, à cette fin, le Ministère cherche délibérément à faire de la publicité par l'intermédiaire des médias sur les poursuites intentées. Tous les bureaux de district, à l'exception des plus petits, possèdent une section des Enquêtes spéciales chargée d'enquêter sur les tentatives de fraude fiscale, comme les déclarations falsifiées, la falsification des inscriptions des livres et des registres et la destruction ou la disparition de documents. Un certain nombre de cas font l'objet de poursuites chaque année. Dans d'autres cas, le Ministère impose uniquement une pénalité pour faute lourde. Il arrive aussi que les enquêtes effectuées ne fournissent pas suffisamment d'éléments de preuve d'une fraude pour que l'on puisse imposer une pénalité ou intenter une poursuite. Sur déclaration sommaire de culpabilité, le tribunal peut imposer une amende d'au moins à 25 % et d'au plus à 200 % de l'impôt que le contribuable cherchait à ne pas payer, ainsi qu'une peine d'emprisonnement de deux ans au maximum. On procède parfois par mise en accusation et, dans ce cas, l'accusé, s'il est reconnu coupable, est passible d'une peine d'emprisonnement pouvant aller de deux mois à cinq ans, en plus de toute autre pénalité déjà prévue.

Recouvrement des impôts facturés: La plupart des contribuables paient leurs impôts promptement, à l'exception d'un petit pourcentage. Des mesures de recouvrement deviennent nécessaires en raison de soldes en souffrance au moment de la production de la déclaration, de retenues à la source non versées et parce que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source adéquates, sont susceptibles d'omettre régulièrement de payer leurs impôts. On adresse d'abord des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes pertinents sont soumis aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On tente d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts d'année en année. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts, le Ministère peut procéder par saisie-arrêt de son revenu, de ses dépôts en banque et des sommes dues par des tierces parties, ainsi que par saisie et vente de ses avoirs.

Examen: Cette composante comprend trois opérations: l'examen au bureau, la postcotisation et le rapprochement.

Examen au bureau: L'examen au bureau consiste en une nouvelle vérification de certaines catégories de revenus par les bureaux de district, pour laquelle les contacts nécessaires avec le contribuable peuvent être établis par téléphone, par lettre ou par entrevue au bureau. Les contribuables intéressés sont généralement ceux qui tirent un revenu de ventes, de placements et de location.

Postcotisation: Dans le cadre de la postcotisation, on procède à l'examen de certaines demandes de déductions ou d'exemptions qui avaient été acceptées sans questions lors de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le débit du traitement des déclarations. L'examen de ces demandes requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit la présentation par le contribuable de documents supplémentaires, soit l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que lors de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation de pourcentages prescrits de demandes relatives à des crédits d'impôt provinciaux.

Rapprochement: Le rapprochement consiste dans la vérification du revenu indiqué par le contribuable grâce aux feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des banques.

Données sur le rendement et justification des ressources

Vérification:

Tableau 12: Portée des vérifications

	Particuliers		Corporations		Impôt total récupéré (en milliers de dollars)	Années-personnes de la composante
	Dossiers vérifiés	Récupération d'impôt (en milliers de dollars)	Dossiers vérifiés	Récupération d'impôt (en milliers de dollars)		
1978-1979 Réelles	27 872	119 000	20 787	264 000*	383 000	5 436
1979-1980 Réelles	25 837	104 772	19 215	445 662	550 434	5 106
1980-1981 Réelles	27 706	108 559	17 958	440 367	548 926	5 118
1981-1982 Réelles	29 036	153 925	17 428	530 156	684 081	5 158
1982-1983 Réelles	26 966	182 965	17 916	645 983	828 948	5 168

* Comprend seulement les nouvelles cotisations traitées avant le 31 mars 1979. Pour les années suivantes, les impôts récupérés comprennent les nouvelles cotisations traitées avant et après la fin de l'exercice au cours duquel les vérifications sont faites.

Mesures de contrainte:

Tableau 13: Déclarations obtenues par mesures de contrainte

	Déclarations obtenues: retardataires	Déclarations obtenues: non-déclarants	Total des déclarations obtenues	Années-personnes[2] requises pour obtenir les déclarations	Déclarations obtenues par année-personne
1978-1979 Réelles	s/o[1]	s/o	s/o	318	s/o
1979-1980 Réelles	s/o	s/o	s/o	326	s/o
1980-1981 Réelles	135 743	7 746	143 489	337	426
1981-1982 Réelles	160 441	8 988	169 429	382	444
1982-1983 Réelles	167 925	7 179	175 104	384	456
1983-1984 Prévues	171 028	12 794	183 822	394	467
1984-1985 Budget des dépenses	171 028	12 794	183 822	394	467

[1]Sans objet.

[2]Exclut les années-personnes de la composante qui ne sont pas strictement consacrées à l'obtention de déclarations de contribuables qui ne produisent pas, comme les années-personnes utilisées pour les autres mesures d'exécution contre les contribuables qui produisent en retard.

Exécution - Retenues à la source:

Tableau 14: Résultats des vérifications de feuilles de paye et de non-résidents et années-personnes nécessaires

	Vérifications de feuilles de paie			Vérifications de non-résidents			Années-personnes de la composante
	Vérifications de feuilles de paie	Cotisations supplémentaires (en milliers de dollars)	Dollars imposés par vérification	Vérifications de non-résidents	Cotisations supplémentaires (en milliers de dollars)	Dollars imposés par vérification	
1978-1979 Réelles	63 315	69 144	1 092	4 518	7 381	1 634	913
1979-1980 Réelles	50 755	75 178	1 481	4 180	6 137	1 468	844
1980-1981 Réelles	49 536	90 424	1 825	3 156	8 474	2 685	835
1981-1982 Réelles	57 567	134 286	2 333	2 678	10 228	3 819	921
1982-1983 Réelles	63 989	179 930	2 812	2 328	10 989	4 720	947

Enquêtes sur la fraude fiscale:

Tableau 15: Cas d'enquêtes spéciales et résultats

	Cas d'enquêtes				Années-personnes de la composante
	Se terminant au stade de l'enquête préliminaire	Résultant en poursuites	Résultant en d'autres règlements	Total des cas	
1978-1979 Réelles	575	180	194	949	584
1979-1980 Réelles	599	204	134	937	539
1980-1981 Réelles	427	158	99	684	552
1981-1982 Réelles	410	157	92	659	573
1982-1983 Réelles	432	158	85	675	571

Tableau 16: Résultats des enquêtes spéciales

	Modification de l'impôt (en milliers de dollars)	Pénalités (en milliers de dollars)	Amendes (en milliers de dollars)	Récupération totale (en milliers de dollars)	Peines d'emprisonnement obligatoires
1978-1979 Réelles	26 168	3 703	2 544	32 415	5
1979-1980 Réelles	27 964	4 743	4 331	37 038	6
1980-1981 Réelles	26 525	4 235	3 537	34 297	3
1981-1982 Réelles	23 569	3 892	2 234	29 695	4
1982-1983 Réelles	26 103	4 591	3 117	33 811	5

Pour cette composante, on a visé à intenter de 150 à 200 poursuites par année. Les verdicts de culpabilité sont obtenus dans 95 % ou plus des cas ayant fait l'objet de poursuites.

Recouvrements des impôts facturés:

Tableau 17: Nombre de comptes et soldes en souffrance à la fin de l'exercice financier (le 31 mars)

	Nombre de comptes (en milliers)	Soldes en souffrance (en millions de dollars)
1978-1979 Réels	758	1 249
1979-1980 Réels	825	1 657
1980-1981 Réels	926	1 817
1981-1982 Réels	1 007	2 340
1982-1983 Réels	1 011	2 675

Comme l'indique le tableau 18, l'objectif en matière de rendement est de recouvrer chaque année un montant équivalent au montant annuel des nouveaux comptes confiés aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. Au cours de l'exercice 1982-1983, il y a eu augmentation dans la complexité des comptes confiés aux bureaux de district, ce qui a conduit à une réduction du nombre de comptes fermés. Les années-personnes qui apparaissent au tableau sont celles strictement consacrées au traitement des comptes nécessitant des mesures de recouvrement. Un petit nombre supplémentaire d'années-personnes fournit le support informatique à la composante.

Tableau 18: Comptes confiés et fermeture de comptes chaque année[1]

	Comptes confiés		Comptes fermés		Années-personnes requises pour traiter le volume de travail	Comptes fermés par année-personne
	Nombre	Montant (en milliers de dollars)	Nombre	Montant (en milliers de dollars)		
1978-1979 Réels	282 067	764 190	272 300	701 173	711	383
1979-1980 Réels	415 875	992 018	380 880	733 799	725	525
1980-1981 Réels	283 989	1 143 388	265 480	1 133 642	804	330
1981-1982 Réels	482 498	2 014 673	422 124	1 523 120	970	435
1982-1983 Réels	414 992	2 592 582	369 443	2 112 502	1 106	334
1983-1984 Prévus	338 174	2 965 010	338 174	2 965 010	1 214[2]	279
1984-1985 Budget des dépenses	370 300	3 246 686	370 300	3 246 686	1 373	270

[1]Inclut uniquement les comptes confiés aux bureaux de district et ne comprend pas les comptes d'impôt des corporations.
[2]Comprend 22 années-personnes empruntées aux activités facultatives afin de traiter l'augmentation prévue du volume de travail.

Examen: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les récupérations additionnelles d'impôt dans les trois secteurs suivants: Examen au bureau, Postcotisation et Rapprochement. Les années-personnes indiquées dans les tableaux 19, 20 et 21 sont celles strictement consacrées au traitement de la charge de travail de la composante. Les autres années-personnes de la composante servent aux activités de soutien, comme l'extraction de dossiers et le support informatique.

Tableau 19: Récupération d'impôt grâce à l'examen au bureau

	Déclarations examinées	Récupération d'impôt (en milliers de dollars)	Dollars récupérés par déclaration	Années-personnes requises pour traiter le volume de travail
1978-1979 Réels	30 273	s/o	s/o	415
1979-1980 Réels	27 302	37 348	1 368	336
1980-1981 Réels	26 035	26 765	1 028	332
1981-1982 Réels	39 225	45 461	1 159	376
1982-1983 Réels	50 840	54 075	1 064	399

Tableau 20: Récupération d'impôt grâce à la postcotisation

	Déclarations examinées	Récupération d'impôt (en milliers de dollars)	Dollars récupérés par déclaration	Années-personnes requises pour traiter le volume de travail
1978-1979 Réels	189 000	17 991	95	167
1979-1980 Réels	170 000	22 695	134	150
1980-1981 Réels	189 609	27 369	144	206
1981-1982 Réels	176 705	21 778	123	144
1982-1983 Réels	224 991	31 879	142	148

Tableau 21: Récupération d'impôt grâce au rapprochement

	Déclarations examinées*	Récupération d'impôt (en milliers de dollars)	Dollars récupérés par déclaration	Années-personnes requises pour traiter le volume de travail
1978-1979 Réels	204 300	25 027	123	229
1979-1980 Réels	160 600	21 697	135	140
1980-1981 Réels	159 223	24 409	153	203
1981-1982 Réels	118 490	19 195	162	58
1982-1983 Réels	169 229	28 592	169	45

* Les déclarations examinées par rapprochement comprennent à la fois les rapprochements automatisés et manuels. Le nombre réduit d'années-personnes à partir de 1981-1982 vient de l'automatisation des projets de rapprochement.

C. Avis d'opposition et appels

Objectif

Cette activité a pour objet de fournir aux contribuables un moyen de recours.

État récapitulatif des ressources

Tableau 22: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1984-1985		Prévues 1983-1984		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Appels et oppositions relatifs à l'impôt sur le revenu	22 415	586	17 885	496	4 530	90
Appels relatifs au Régime de pensions du Canada et à l'assurance-chômage	1 383	39	1 152	31	231	8
Services opérationnels	1 847	21	1 565	20	282	1
	25 645	646	20 602	547	5 043	99

Pour 1984-1985, le coût des Avis d'opposition et appels s'élève à 25,6 millions de dollars. Les dépenses en personnel représentent 95,7 % de ce montant.

L'augmentation de 99 années-personnes sera consacrée à traiter un nombre accru d'avis d'opposition et d'appels de la part des contribuables.

Description

Un contribuable qui conteste une cotisation a 90 jours de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition expliquant les raisons de l'opposition et tous les faits pertinents. L'avis d'opposition est ensuite expédié à une section de travail des appels dans les divers bureaux du Ministère au pays, où la cotisation est réexaminée en tenant compte des arguments du contribuable. Si le contribuable n'est pas satisfait du résultat de cet examen, ou si 180 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt (auparavant la Commission de révision de l'impôt), un tribunal indépendant du ministère du Revenu national. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, sur autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Données sur le rendement et justification des ressources

Le facteur déterminant de la charge de travail est le volume des avis d'opposition reçus. Le Ministère tente de maintenir l'inventaire des oppositions à un niveau raisonnable défini comme étant le tiers du nombre annuel. Cette activité est considérée comme l'une des opérations obligatoires du Ministère et fait appel en priorité à des ressources limitées parce qu'elle fournit au contribuable un moyen de recours, et en raison du délai statutaire de 180 jours après lequel le contribuable a le droit de s'adresser à la Cour canadienne de l'impôt.

Le nombre d'oppositions reçues a augmenté de façon radicale depuis la seconde partie de l'exercice financier 1981-1982, comparativement aux tendances antérieures. On attribue cette augmentation aux causes suivantes:

- augmentations du nombre de rajustements d'impôt à la hausse à l'étape de la cotisation initiale et dans le cadre des programmes d'observation;
- situation économique actuelle qui incite davantage le public à mettre en doute la validité des demandes d'impôt supplémentaire et à essayer d'en retarder le paiement en produisant des avis d'opposition;
- publicité accrue accordée par les médias aux droits qu'ont les contribuables de produire des oppositions;
- plus grande participation des avocats et des comptables en raison de la complexité toujours plus grande des lois fiscales;
- délais accordés par la Cour canadienne de l'impôt en réponse aux demandes de produire des oppositions.

Tableau 23: Impôt sur le revenu: Oppositions et appels, et années-personnes[1]

	Reçus	Traités[2]	Inventaire de fermeture	Années-personnes		Nombre traité par les bureaux de district et centres fiscaux par année-personne
				Bureaux de district et centres fiscaux	Bureau principal	
1978-1979 Réels	23 025	24 091	10 028	348,6	20,3	69,1
1979-1980 Réels	26 690	27 125	9 593	364,6	20,6	74,4
1980-1981 Réels	26 439	26 366	9 666	341,7	27,1	77,1
1981-1982 Réels	33 270	29 555	13 381	366,0	28,1	80,7
1982-1983 Réels	45 350	42 452	16 279	433,9	29,2	97,8
1983-1984 Prévus	55 000	52 946	18 333	504,2[3]	30,9	105,0
1984-1985 Budget des dépenses	57 100	56 400	19 033	536,9	33,0	105,0

[1]Ne comprend pas les oppositions et appels reliés à l'impôt sur les revenus pétroliers.

[2]Comprend les 376 traités par le Bureau principal en 1980-1981, les 22 en 1981-1982 et les cinq en 1982-1983.

[3]Comprend 49 années-personnes empruntées aux activités facultatives afin de traiter l'augmentation prévue dans le nombre d'oppositions.

Voici des statistiques supplémentaires pour les exercices 1978-1979 à 1982-1983 concernant le nombre d'appels entendus ultérieurement.

Tableau 24: Nombre d'appels entendus

	Cour canadienne de l'impôt	Cour fédérale, Division de première instance	Cour d'appel fédérale	Cour suprême du Canada
1978-1979 Réels	953	232	48	6
1979-1980 Réels	1 152	218	37	3
1980-1981 Réels	1 296	314	41	12
1981-1982 Réels	1 259	249	44	...
1982-1983 Réels	1 415	210	27	2

D. Administration

Objectif

L'activité "Administration" a pour objet de fournir les directives et le soutien nécessaire à l'application uniforme et économique de la loi.

État récapitulatif des ressources

Tableau 25: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1984-1985		Prévues 1983-1984		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Haute direction et personnel de soutien	10 015	94	9 039	92	976	2
Politique fiscale	810	16	891	16	(81)	...
Services de gestion	17 842	287	16 867	274	975	13
Services du Personnel	11 846	190	11 424	184	422	6
Services administratifs	15 418	292	15 556	279	(138)	13
Services à d'autres ministères	2 381	63	2 998	72	(617)	(9)
	58 312	942	56 775	917	1 537	25

Pour 1984-1985, le coût de l'administration s'élève à 58,3 millions de dollars. Les dépenses en personnel représentent 56,8 % de ce montant. Services professionnels et spéciaux: 11,7 %. Transports et communications: 14,5 %. Autres: 17,0 %.

Le nombre d'années-personnes prévues pour 1983-1984 s'avère inférieur à celui du Budget des dépenses principal de 1983-1984 à cause des transferts temporaires effectués pour répondre au volume de travail obligatoire.

Description

Cette activité représente la direction centrale du Ministère. Un large éventail de services centraux de soutien et de contrôle sont fournis. Il n'est pas pratique de les attribuer à d'autres activités. Ces services centraux incluent la conception et la programmation de systèmes informatiques au Bureau principal, la gestion financière, la revue de la gestion, y compris l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'administration des langues officielles. Cette activité prévoit en outre la prestation de services à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux informatiques utilisés par le ministère des Finances, ainsi que l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait au remboursement de la taxe d'accise sur l'essence.

Données sur le rendement et justification des ressources

Tableau 26: Années-personnes de l'activité "Administration" par rapport au total des années-personnes

	Total des années-personnes du Ministère	Années-personnes de l'activité "Administration"	Pourcentage de l'activité "Administration" par rapport au total du Ministère
1978-1979 Réelles	16 344	789	4,83
1979-1980 Réelles	16 042	898	5,60
1980-1981 Réelles	16 850	902	5,35
1981-1982 Réelles	17 879	1 167	6,53*
1982-1983 Réelles	18 039	904	5,01
1983-1984 Prévues	18 304	917	5,01
1984-1985 Budget des dépenses	**19 338**	**942**	**4,87**

* Comprend une attribution spéciale au Ministère pour effectuer des opérations de saisie des données pour Statistique Canada pendant le recensement de 1981.

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Analyse par article

1. Dépenses par article

Le tableau 27 présente la répartition des dépenses par article courant. En 1984-1985 les dépenses ont augmenté de 57,8 millions de dollars (9,4 %) par rapport à 1983-1984. De ce montant, 56,2 millions de dollars sont attribuables à des augmentations des frais relatifs au personnel.

Tableau 27: Dépenses par article (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1984-1985	Prévues 1983-1984	Réelles 1982-1983
Personnel			
Traitements et salaires	532 825	483 596	438 677
Cotisations aux régimes d'avantages sociaux	69 267	62 891	61 917
Autres frais touchant le personnel	770	200	188
	602 862	546 687	500 782
Biens et services			
Affranchissement	25 026	23 159	20 536
Voyages	17 142	16 881	13 074
Téléphone et télégraphe	14 144	12 214	11 403
Autres transports et communications	4 766	4 665	3 098
Information	1 294	1 050	2 676
Services professionnels et spéciaux	16 014	15 422	11 944
Traitement des données	10 803	9 301	7 806
Autres locations	2 017	1 733	1 565
Achat de services de réparation et d'entretien	3 546	3 052	2 458
Imprimerie	23 318	21 985	17 158
Autres services publics, fournitures et approvisionnements	7 051	5 387	4 561
Toutes autres dépenses	12	10	15
	125 133	114 859	96 294
Total des dépenses de fonctionnement	727 995	661 546	597 076*
Capital			
Construction et acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages	1 000	1 000	...
Construction et acquisition de machines et de matériel	17 313	16 753	9 455
Subventions, contributions et autres paiements de transfert	58	52	46
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	75 851	66 607	53 807
Total du Programme	670 515	612 744	552 770

* Exclut une somme de 123 568 $ prévue par la loi, pour des frais accordés par la Cour fédérale.

2. Dépenses en personnel

Les tableaux 28 et 29 indiquent les tendances relatives aux années-personnes et aux dépenses en personnel.

Tableau 28: Années-personnes pour la période allant de 1977-1978 à 1984-1985

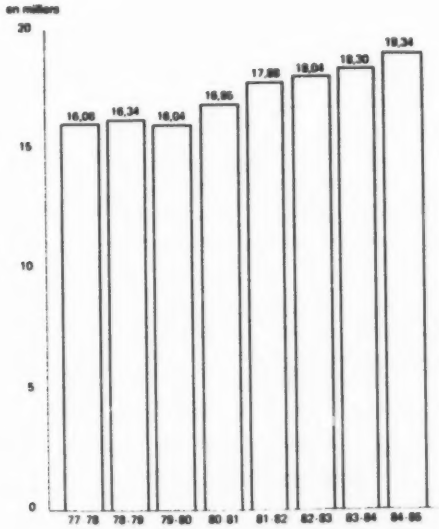
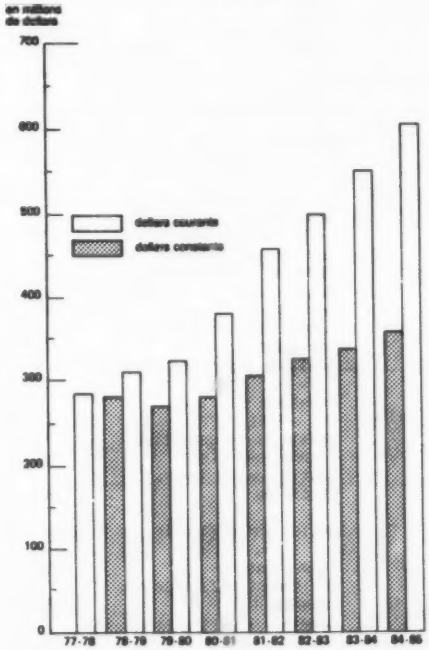


Tableau 29: Dépenses en personnel pour la période allant de 1977-1978 à 1984-1985



Environ 80,8 % des dépenses totales du Ministère ont trait au personnel. En 1984-1985, les dépenses en personnel s'élèvent à 602,9 millions de dollars, ce qui représente une augmentation d'environ 56,2 millions de dollars par rapport à l'année précédente. Toutefois, en dollars constants, les dépenses en personnel sont demeurées relativement stables au cours de la période de huit ans, et ce, malgré une augmentation du nombre des années-personnes.

Le tableau 30 présente le nombre d'années-personnes et le traitement moyen par groupe professionnel.

Tableau 30: Années-personnes autorisées et provision pour le traitement

	Années-personnes autorisées			Échelle de traitement actuelle		Provision pour le traitement annuel moyen 1984-1985
	84-85	83-84	82-83			
Gestion	110	111	40	47 960	93 840	61 112
Scientifique et professionnelle						
Vérification	2 359	2 495	2 513	26 604	65 770	41 777
Économique, sociologie et statistique	35	33	34	14 570	62 880	40 983
Enseignement	17	4	4	13 609	65 770	34 130
Bibliothéconomie	1	5	4	19 782	48 298	
Administration et service extérieur						
Services administratifs	687	611	449	13 250	55 226	33 239
Gestion des systèmes d'ordinateurs	376	339	314	17 872	58 508	37 151
Gestion des finances	32	31	30	13 193	55 220	36 616
Services d'information	17	19	20	12 932	55 220	39 907
Organisation et méthodes	42	33	24	13 520	55 220	40 221
Gestion du personnel	166	179	177	13 330	60 830	36 763
Administration des programmes	5 540	5 203	5 377	13 250	55 226	30 697
Achat et approvisionnement	8	11	12	12 158	55 220	34 340
Technique						
Dessin et illustration	14	9	5	15 557	40 310	25 620
Techniciens divers	35	22	15	12 033	53 030	33 147
Soutien des sciences sociales	180	195	194	12 033	55 013	38 419
Soutien administratif						
Communication	16	13	9	14 632	30 309	18 459
Traitement mécanique des données	857	796	821	12 716	35 362	18 066
Commis aux écritures et aux règlements	7 650	7 104	6 999	12 316	30 231	19 675
Mécanographie	54	78	92	12 062	24 068	16 678
Secrétariat, sténographie et dactylographie	910	779	785	12 034	30 425	18 185
Exploitation						
Manoeuvres et hommes de métier	18	13	14	14 067	38 735	19 596
Services divers	208	206	177	12 627	38 088	19 667
Services d'imprimerie	6	5	...	15 340	39 895	25 035

La colonne des années-personnes présente la répartition, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et reclassifications, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

3. Dépenses en capital

Les dépenses en capital de l'Impôt s'élèvent à 18,3 millions de dollars, soit une augmentation de 0,6 million de dollars par rapport au montant prévu pour 1983-1984. Les dépenses s'appliquent presque exclusivement aux besoins en équipements du Ministère. On consacrera une somme de 4,1 millions de dollars pour remplacer les terminaux qui relient tous les bureaux de district et les centres fiscaux au centre de traitement; une partie de ce matériel est imputable au projet d'amélioration des services du Nôle. Un montant de 3,8 millions de dollars servira aux frais de remplacement divers, à l'équipement pour les années-personnes nouvelles ainsi qu'aux fonds à consacrer au mobilier sur une base permanente. Les mini-ordinateurs et micro-ordinateurs, le matériel micrographique et les machines à traiter les textes coûteront 3,0 millions de dollars; les autres matériels et logiciels informatiques demanderont 2,9 millions de dollars; de plus on consacrera une somme de 2,4 millions de dollars pour du matériel de communication en bureautique pour le projet d'amélioration des services téléphoniques et de télécommunications.

4. Contributions

Tableau 31: Contributions

	Budget des dépenses 1984-1985	Prévues 1983-1984	Réelles 1982-1983
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux	48 000	35 000	37 000
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth	10 000	17 000	9 000
	58 000	52 000	46 000

5. Analyse des coûts du Programme

Le tableau 32 présente le coût total de chaque activité du Programme. La rubrique "Autres dépenses", d'un montant de 98,3 millions de dollars, inclut les services fournis gratuitement tels les locaux fournis par le ministère des Travaux publics pour un montant de 74,3 millions de dollars, le coût des primes d'assurances des employés et des régimes d'assurance-maladie, soit 14,6 millions de dollars, et les autres services divers fournis gratuitement par d'autres ministères pour une somme de 9,4 millions de dollars. La rubrique "Recettes", 85,8 millions de dollars, comprend les Recettes à valoir sur le crédit, soit 75,9 millions de dollars, et les rentrées portées en recettes telles les recettes tirées d'amendes et de confiscations, les droits des provinces relatifs aux accords sur les impôts fonciers et les droits relatifs aux décisions anticipées en matière d'impôt sur le revenu et les autres recettes diverses d'un montant de 9,9 millions de dollars.

Tableau 32: Coût total du Programme (en milliers de dollars) et années-personnes

	1984-1985						1983-1984
	Dépenses		Ajouter: Autres dépenses	Coût total du Programme	Moins: Recettes*	Coûts nets	Coûts nets
	A-P	$	$	$	$	$	$
Traitement des déclarations	8 552	310 322	...	310 322	...	310 322	275 560
Exécution	9 198	352 087	...	352 087	...	352 087	326 414
Avis d'opposition et appels	646	25 645	...	25 645	...	25 645	20 602
Administration	942	58 312	...	58 312	...	58 312	56 775
Ajouter: Autres dépenses	...	...	98 276	98 276	...	98 276	90 420
Moins: Recettes*	...	...	...	...	85 760	85 760	76 072
	19 338	746 366	98 276	844 642	85 760	758 882	693 699

B. Analyse des recettes

Tableau 33: Recettes nettes recouvrées et réparties (en milliers de dollars)

	Recouvrements nets 1982-1983	Recouvrements nets 1981-1982	Recouvrements nets 1980-1981
Provenance des recettes			
Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et primes d'assurance-chômage			
Versement des employeurs	37 594 938	35 277 891	28 515 260
Paiements directs	8 668 821	6 720 445	5 372 874
Total de l'impôt des particuliers	46 263 759	41 998 336	33 888 134
Impôt des corporations	7 593 675	9 316 780	9 537 543
Impôt sur les revenus pétroliers	1 856 857	810 783	23 705
Impôt sur les redevances pétrolières	103 432	53 575	3 119
Impôt de non-résidents	998 002	1 018 103	866 892
Divers	130 741	119 213	97 658
Total des recettes[1]	56 946 466	53 316 790	44 417 051
Répartition des recettes nettes recouvrées			
Impôt fédéral sur le revenu	36 558 217	34 165 569	28 935 009
Impôt provincial sur le revenu[2]	11 902 953	10 981 932	9 382 890
Cotisations au Régime de pensions du Canada[3]	3 446 363	3 281 872	2 689 294
Primes d'assurance-chômage[3]	5 038 933	4 887 417	3 409 858

[1]Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit ni les rentrées portées en recettes.
[2]Répartition de recouvrements d'impôt de particuliers et de corporations.
[3]Répartition de recouvrements d'impôt de particuliers.

C. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt

Régime de pensions du Canada
Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
Loi de l'impôt sur le revenu
Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers
Loi de 1971 sur l'assurance-chômage

POOR

QUALITY

ORIGINAL